

DECIZIA nr.18 din2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA, Serviciul... prin adresa nr. .../2011, înregistrată la D.G.F.P. TULCEA sub *nr.../2011*, asupra contestației formulată de domnul X din TULCEA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2010 în sumă de **...lei**.

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr. .../2011, organul de soluționare competent a solicitat petentului precizarea sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite și taxe, în conformitate cu prevederile pct.2.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005.

Petentul răspunde cu adresa FN/...2011, înregistrată pe site-ul AFP Tulcea la data de 21.03.2011, *fără a preciza* însă cuantumul total al sumelor contestate individualizate pe feluri de impozite, taxe precum și accesorii ale acestora - motiv pentru care contestația va fi considerată ca fiind formulată împotriva întregului act administrativ fiscal atacat, respectiv suma totală de **...lei** - potrivit instrucțiunilor pentru aplicarea art.206 din Codul de procedură fiscală, privind *Forma și conținutul contestației*, respectiv pct.2.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petent a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2010, respectiv **... 2011** (conform datei înscrisă pe copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Tulcea, respectiv **...2011**.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, X din mun. Tulcea, str. ..., jud. Tulcea, având CNP... contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010, în sumă totală de ... lei, motivând că: “... pe anul fiscal 2008 am achitat tot, și anexez copii după chitanțe, iar ce nu am achitat pe 2009 se datorează faptului că nu am realizat venituri.”

Față de această motivație, petentul menționează în contestație: “ contest documentul fiscal Nr... din 31-12-2010, *referitor la plata unor sume accesorii* ” fără a preciza însă sumele contestate - nici în adresa depusă ulterior în data de

21.03.2011 la AFP Tulcea, unde *precizează* că “ *sumele sunt expuse clar în textul contestației.*”

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Tulcea, au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina domnului ..., reprezentând obligații de plată accesorii în sumă totală de... lei, aferente trimestrelor III și IV ale anului 2010.

- Pentru *anul fiscal 2008*, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../2008 (confirmată de primire la data de 07.04.2008), conform căreia contribuabilul avea de achitat un impozit anticipat de ... lei, astfel :

- 15.03.2008 lei;
- 15.06.2008 lei;
- 15.09.2008 lei;
- 15.12.2008 lei, *debite neachitate.*

- Pentru *anul fiscal 2009*, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../2009 (confirmată de primire la 02.03.2009), conform căreia contribuabilul avea de achitat un impozit anticipat de ... lei, astfel:

- 15.03.2009 lei;
- 15.06.2009 lei;
- 15.09.2009 lei;
- 15.12.2009 lei, *debite neachitate.*

Pentru *neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat* pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2008-2009, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010 s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 07.07.2010-31.12.2010, în sumă totală de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor fiscale, a susținerilor petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA, a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului X, accesorii în sumă de ... lei.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2010, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au calculat majorări de întârziere pentru neplata la termenele legale a obligațiilor fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit la sursa “Impozit pe venituri din activități

independente” și au stabilit în sarcina domnului X, accesorii în sumă totală de... lei pentru perioada 01.07.2010-31.12.2010.

Petentul nu este de acord cu accesoriiile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010, și formulează prezenta contestație pe care o depune la A.F.P. Tulcea sub nr.../2011, cu motivațiile expuse la pct.I. și cu specificația că “*a achitat tot*”.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și Lg.571/2003 privind Codul fiscal.

* Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentului: “*pe anul fiscal 2008 am achitat tot, și anexez copii după chitanțe, iar ce nu am achitat pe 2009 se datorează faptului că nu am realizat venituri*”- referitoare la “*plata unor sume accesorii*”, **întrucât** din analiza dosarului fiscal aparținând domnului X prezentată de organele fiscale din cadrul AFP Tulcea în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se rețin următoarele:

- contribuabilul X a fost autorizat pentru activitatea de “cioplit pietre funerare și alte lucrări din piatra și mozaic” cf. Autorizației nr... emisă la ...1998 și ulterior retrasă la data de ...2002 de Primăria mun. Tulcea, iar începând cu data de ...2007 s-a autorizat pentru activitatea “taierea, fasonarea și finisarea pietrei” - cf. Autorizației nr.../2007 emisă de Primăria mun. Tulcea;

- pentru activitățile desfășurate în baza autorizațiilor menționate mai sus,d-l X a fost impozitat pe baza normei de venit;

Impozitul pe venituri din activități independente-plăți anticipate :

- pentru anul fiscal 2000, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../2000 (confirmată de primire la 17.03.2000), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2000 lei;
- 15.06.2000 lei;
- 15.09.2000 lei;
- 15.12.2000 lei;

- pentru anul fiscal 2001, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../2001, (confirmată de primire la 25.06.2001), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2001 lei;
- 15.06.2001 lei;
- 15.09.2001 lei;
- 15.12.2001 lei;

- pentru anul fiscal 2007, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../2007, (confirmată de primire la 26.04.2007), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2007 lei;
- 15.06.2007 lei;
- 15.09.2007 lei;
- 15.12.2007 lei;

- pentru anul fiscal 2008, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../2008, (confirmată de primire la 07.04.2008), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2008 lei;
- 15.06.2008 lei;
- 15.09.2008 lei;
- 15.12.2008 lei;

- pentru anul fiscal 2009, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../2009, (confirmată de primire la 02.03.2009), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2009 lei;
- 15.06.2009 lei;
- 15.09.2009 lei;
- 15.12.2009 lei.

Situația plăților efectuate de contribuabil în perioada 2000-2009:

~ notă compensare nr.../2002	=	... lei;
~ chitanța nr.../2007	=	... lei;
~ chitanța nr.../2007	=	... lei;
~ chitanța nr.../2007	=	... lei;
~ chitanța nr...2008	=	... lei;
~ chitanța nr.../2008	=	... lei;
~ chitanța nr.../2008	=	... lei;
~ chitanța nr.../2008	=	... lei;
~ chitanța nr.../2009	=	... lei;
~ chitanța nr.../2009	=	... lei.

Total plăți = ... lei.

Având în vedere situația plăților efectuate, precum și Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activități independente emise de AFP Tulcea - prezentate mai sus, rezultă că:

- deși pentru anii fiscali 2000 și 2001 petentul avea de plată sumele cu titlu de impozit anticipat de ... lei și respectiv ... lei - debite neachitate care au fost

stinse parțial prin compensare (... lei conform NC nr.../2002) - prima plată făcută de petent a fost în anul 2007, respectiv ... lei cf. chitanței nr.../2007;

- pentru anii fiscali 2007, 2008 și 2009, petentul își achită *parțial* obligațiile fiscale, respectiv ...lei pentru 2007, ... lei pentru 2008 și respectiv ... lei pentru 2009, plăți efectuate de petent cu întârziere - conform chitanțelor prezentate anterior, peste termenele prevăzute de legislația în vigoare.

Față de cele mai sus prezentate, se reține că sumele stabilite cu titlu de impozite anticipate pe veniturile din profesii libere prin Deciziile de impunere aferente anilor respectivi, *nu au fost achitate* integral - astfel că afirmația petentului “... *am achitat tot*” - nu are suport real.

* Pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a acestor *debite* respectiv sumele cu titlu de impozit anticipat pe veniturile din profesii libere aferente anilor fiscali 2000-2001 și 2007-2009, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei, majorări de întârziere calculate prin program informatic în perioada 2002-2006;

- ... lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008;

- ... lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2008-21.08.2008, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 2008;

- ... lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 22.08.2008 - 31.12.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009;

- ... lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2009 - 22.09.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009;

- ... lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 23.09.2009 - 31.12.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010;

- ... lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2010 - 30.06.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010, și

- ... lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.07.2010 - 31.12.2010 **prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / 2010, care face obiectul prezentei contestații.**

* Menționăm că, plățile efectuate de contribuabil cu titlu de impozit anticipat pe pe veniturile din profesii libere ca fiind *aferente anilor 2007, 2008 și 2009, au stins debitele restante în ordinea vechimii acestora* - în conformitate cu prevederile **art.115** privind *Ordinea stingerii datoriilor*, din OG nr. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, care la pct.(1) prevede: “ Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale ... iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită,

potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se de drept, în următoarea ordine: ...

b)obligățiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, ...”, astfel că, *sumele achitate de contribuabil cu titlul de impozit anticipat aferent anilor fiscali 2007-2009, au stins obligațiile fiscale restante din anii precedenți.*

* În evidențele fiscale AFP Tulcea, respectiv *situația analitică* la data de 31.12.2010 (aflată în copie la dosarul cauzei) la sursa “ Impozit anticipat pe venituri din profesii libere”, petentul figurează cu *debit* total de ... lei, astfel:

- ... lei, reprezentând rest de plată majorări de întârziere stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008;

- ... lei, reprezentând plăți anticipate datorate pentru trimestrele III și IV 2008, stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.../2008;

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008;

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009;

- ... lei, reprezentând plăți anticipate datorate pentru anul fiscal 2009, stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.../2009;

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009;

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010;

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010, și

- ... lei, reprezentând **majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010, care face obiectul prezentei contestații.**

Având în vedere că petentul nu a achitat toate sumele așa cum au fost stabilite prin deciziile de plăți anticipate și deciziile de impunere anuale, iar sumele achitate au fost direcționate spre acoperirea debitelor existente, rezultă că organele fiscale din cadrul AFP Tulcea au stabilit în mod legal majorările de întârziere aferente debitelor neachitate.

* **Față de afirmația petentului:** “ce nu am achitat pe 2009 se datorează faptului că nu am realizat venituri”, **reținem:**

- ~ pentru *anul fiscal 2009*, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../2009 (confirmată de primire la 02.03.2009), conform căreia contribuabilul avea de achitat un *impozit anticipat* de ... lei;

- ~ Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

- **Art.82** privind *Stabilirea plăților anticipate de impozit:*

“(1) *Contribuabilii* care realizează venituri din activități independente (...)

sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit ...;

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. ... ”

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, ...”

-**Art.83** referitor la *Declarația privind venitul realizat*:

(1) “Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, ... determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. ...”

-**Art.84** privind *Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*:

(1) “Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, ...”

(5) “Organul fiscal stabilește impozitul anual și emite o decizie de impunere, ...

(6) *Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, ...”*

În concluzie, față de cele mai sus menționate, petentul datorează majorări de întârziere pentru neplata în termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 - 2009, în conformitate cu prevederile **art.119** din OG 92/2003 R, “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”, care se calculează “ ... pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”, conform **art.120, alin.(1)** din același act normativ.

Având în vedere cele reținute mai sus și prevederile legale invocate, rezultă că ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA a stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare în sarcina persoanei fizice X majorările de întârziere în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentului privind această sumă, reprezentând accesorii aferente perioadei 01.07.2010-31.12.2010.

Pentru considerentele arătate și în temeiul **art.216**, alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca fiind neântemeiată a contestației formulată de PF X cu privire la accesoriile în sumă de ... **lei** stabilite de Administrația Finanțelor Publice Tulcea prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,