

**DECIZIA nr. 214 din 2013** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul X  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., completata cu adresele nr. .. si nr. .. inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... si nr..., de catre Administratia Finantelor Publice sector ..cu privire la contestatia formulata de domnul x, CNP .. cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., il constituie obligatiile fiscale accesorii in suma totala de .. **lei**, stabilite prin urmatoarele titluri de creanta emise de Administratia Finantelor Publice sector ..., comunicate la data de **28.12.2012**:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. inregistrata sub nr. ..., prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de **...lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. inregistrata sub nr. ..., prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de **..lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008 si 2009;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de **. lei**, reprezentand majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2009 si 2010;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de **.. lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011.

De asemenea, domnul X contesta si adresa nr. ..., precum si somatiile nr. .. si nr. ..., emise de Administratia Finantelor Publice sector ...

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul x.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de **.. lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de **.. lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008 si 2009.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. lei, reprezentand majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2009 si 2010.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de ..lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011.

**II.** Prin contestatia formulata domnul X sustine ca nu datoreaza accesoriile stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pe motiv ca a achitat toate impozitele conform deciziilor de impunere comunicate.

De asemenea, domnul X contesta si adresa nr. ..., precum si somatiile nr. .. si nr. ..., emise de Administratia Finantelor Publice sector ...

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contribuabilului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la accesoriile in suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008.

*Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza suma de .. lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar contestatarul nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata.*

**In fapt**, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit in sarcina domnului X obligatii fiscale accesorii in suma de ..lei, astfel:

- .. lei - reprezentand accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. inregistrata sub nr. .. pentru perioada 18.03.2008-31.12.2008, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit individualizate prin **deciziile de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2008 nr. ...**, comunicata la data de 28.02.2008 si **nr. ..**, comunicata la data de 02.12.2008;

- .. lei - reprezentand accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. inregistrata sub nr. ..., pentru perioada 31.12.2008-20.03.2009, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2008 nr. ...**

**In drept**, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 21.** - (1) **Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept materiale fiscal.**

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. (...)."

*"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

*"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale*

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

*"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".*

*"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

*"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.*

*(6) **Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și instiintări de plată, de la data comunicării acestora**, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."*

*"Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor*

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui 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) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadența, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

[...]."

"**Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.**"

"**Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv**".

[...]

"(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Cu privire la platile anticipate cu titlu de impozit, conform dispozițiilor art. 82 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"**Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin reținere la sursa.**

(2) **Platile 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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal."**

Referitor la obligația contribuabilului de a achita **platile anticipate pentru anii 2010 și 2011**, se reține că potrivit Soluției de la pct. 5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1561/2004 "**organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii. Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat**".

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată sau plată cu întârziere a creanțelor, debitorul datorează majorări de întârziere.

În cazul neachitării la scadență a obligațiilor reprezentând plăți anticipate stabilite în contul impozitului pe venit, majorările de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează

pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmand ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile sa fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv.

Majorarile/dobanzile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, **opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia. Efectul opozabilitatii titlului de creanta prin care s-a stabilit obligatia principala consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa calculeze accesorii si sa pretinda plata acestora cata vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Finantelor Publice sector ..., precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :*

1. Accesoriile in suma totala de .. lei au fost calculate de A.F.P. Sector . pe perioada 18.03.2008-20.03.2009, asupra obligatiilor de plata individualizate prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008:

**nr. .** prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV in suma totata de .. lei (..),

si **nr. ..**, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. IV in suma totata de ..lei,

2. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2008, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- cod 55 (impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale si accesorii curente, in suma de ..lei, reprezentand: plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei, scadente la **15.03.2008 - trim. I, 15.06.2008 - trim. II, 15.09.2008 - trim. III si 15.12.2008 – trim. IV**, dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de .. lei.

- contribuabilul a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei astfel:  
suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ...;  
suma de .. lei – cu documentul nr. ...,  
suma de .. lei - cu documentul nr. ...,  
suma de .. lei - cu documentul nr. ...,

**Sold an 2008 – cod 55 = .. lei (debit .. lei + accesorii .. lei).**

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, pentru platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, comunicate potrivit legii, contribuabilul are obligatia efectuarii platilor anticipate incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.

Se retine ca desi deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. ... si nr. .. au fost comunicate la data de 28.02.2008, respectiv 02.12.2008, contestatarul nu a achitat integral platile anticipate cu titlu de impozit pe anul

2008, (respectiv impozitul in suma de ... lei aferent trim.IV), iar pe de alta parte a efectuat cu intarziere platile anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV, la data de **20.03.2008, 01.07.2008, 22.09.2008, 19.12.2008.**

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... inregistrate sub nr. .. si Decizia nr. .. inregistrata sub nr. .., prin care au stabilit accesorii in suma totala de . **lei**, in conditiile in care debitul in suma de .. lei stabilit prin deciziile de plati anticipate pe anul 2008 nr. .. si nr. .. **a fost achitat cu intarziere**, iar platile anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit nr. .., **au fost achitate partial** (.. lei) fiind insuficiente pentru a stinge integral obligatia de plata.

**Prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatii fiscale accesorii aferente in suma de ..lei, pe perioada 18.03.2008-20.03.2009, contestatia urmand a fi repinsa ca neintemeiata pentru acesta suma.**

*3.2. Cu privire la accesoriile in suma de ... lei reprezentand majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2009-2011.*

*Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesoriile in suma de 672 lei reprezentand majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2009-2011, in conditiile in care pe de o parte, organul fiscal nu face dovada stingerii obligatiilor fiscale accesorii in functie de data comunicarii titlurilor de creanta prin care au fost calculate accesoriile instituite stinse din platile efectuate de contribuabil, iar pe de alta parte, accesoriile se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv.*

**In fapt**, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina domnului X obligatii fiscale accesorii in suma de .. **lei**, astfel:

- ... **lei** - reprezentand accesorii stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. inregistrata sub nr. .., pentru perioada 17.03.2009-31.12.2009;

- ..**lei** - reprezentand accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., pentru perioada 31.12.2009-31.12.2010, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit individualizate prin **deciziile de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2009 nr. .., nr. .., deciziile de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. ..**, comunicata la data de 04.03.2010 **si nr. .., comunicata la data de 06.01.2011;**

- .. **lei** - reprezentand accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., pentru perioada 31.12.2010-31.12.2011, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit individualizate prin **deciziile de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. .. si nr. ..**, precum si **deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr....**, comunicata la data de 01.03.2011;

**In drept**, conform art. 115, art. 119, art. 120, art.120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor*

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative celui 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) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadența, pentru obligațiile fiscale principale;

**b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

[...]."

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".**

[...]

**"(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

Alin. (7) al art. 120 a fost modificat prin pct.10 din OUG nr. 39/2010 începând cu data de **10.04.2011, astfel: "(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

Începând cu data de 1 iulie 2010 majorările de întârziere au fost înlocuite cu "dobânzi" și "penalități" de întârziere, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".**

**"Art. 120. - (1) Dobanzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv".**

**"Art. 120<sup>1</sup>. - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

Litera b) a art. 115 alin. (1) a fost modificată prin punctul 52. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu **01.10.2011**, astfel:

**“b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);“**

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Finantelor Publice sector ..., precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :*

1. Accesoriile in suma totala de ...lei stabilite de A.F.P. Sector ..prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . inregistrate sub nr. ., au fost calculate pe perioada **17.03.2009-31.12.2009** asupra obligatiilor de plata individualizate prin **deciziile de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2009 nr. .** prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV in suma totata de .. lei (.), comunicata la data de **17.02.2009** si **nr. ..** prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. IV in suma de ., comunicata la data de **13.11.2009**.

Accesoriile in suma totala de .lei stabilite de A.F.P. Sector . prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si nr. .., au fost calculate pe perioada **31.12.2009-31.12.2011** asupra obligatiilor de plata individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- **deciziile de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2009 nr. .., nr. ..;**

- **deciziile de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. ..** prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV in suma totata de .. lei (.), comunicata la data de 04.03.2010 si **nr. .** prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. IV in suma de . lei, **comunicata la data de 06.01.2011;**

- **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2011 nr. .** prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV in suma totata de . lei (..).

2. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2009, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

cod 55 (impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale si accesorii curente si **restante la 31.12.2008**, in



suma totala de .. lei, reprezentand: debite restante in suma de ..lei, accesorii aferente in suma de . lei, plati anticipate cu titlu de impozit scadente la 16.03.2009 - trim.I, 15.06.2009 - trim. II si dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de ..ei.

- contribuabilul a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei astfel: suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ..., ce a stins debitul restant in suma de .. lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..lei si partial debitul curent in suma de . lei;

suma de .. lei – cu documentul nr. ...

**Sold an 2009 – cod 55 = ...**

Se constata ca din plata efectuata cu documentul de plata nr. .. in suma de ..lei, au fost stinse accesorii instituite in suma de .lei, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, pentru care organul fiscal a emis titlul de creanta la data de 19.12.2012, comunicat la data de **28.12.2012**, respectiv Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. inregistrata sub nr. ...

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2010, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- cod 55 (impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale si accesorii curente si **restante la 31.12.2009**, in suma totala de ... lei, reprezentand: debite restante in suma de .. lei, accesorii aferente in suma de .. lei, plati anticipate cu titlu de impozit scadente la 15.03.2010 - trim.I, 15.06.2010 - trim. II, 15.09.2010 - trim. III si 15.12.2010 – trim. IV si dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de .. lei.

- contribuabilul a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei astfel: suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ..., ce a stins debitul restant in suma de ..lei,

suma de .. lei – cu documentul nr. ..., ce a stins debitul restant in suma de .. lei,

suma de ..lei – cu documentul nr. ..., ce a stins debitul restant in suma de .. lei, accesorii aferente instituite in suma de .. lei si partial debitul curent in suma de ..lei;

suma de .. lei – cu documentul nr. ...;

suma de . lei – cu documentul nr. ...;

suma de .. lei – cu documentul nr. ...

**Sold an 2010 – cod 55 = ...**

De asemenea, se constata ca din plata efectuata cu documentul de plata nr. .. in suma de .. lei, au fost stinse accesorii instituite in suma de .. lei, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 si 2009, pentru care organul fiscal a emis titlul de creanta la data de 19.12.2012, comunicat la data de **28.12.2012**, respectiv Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. inregistrate sub nr. ...

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2011, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- cod 55 (impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale si accesorii curente si **restante la 31.12.2010**, in suma totala de .. lei, reprezentand: debite restante in suma de ... lei, accesorii

aferente in suma de ...lei, plati anticipate cu titlu de impozit scadente la 15.03.2011 - trim.I, 15.06.2011 - trim. II, 15.09.2011 - trim. III si dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de . lei.

- contribuabilul a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de **.. lei** astfel:
  - . suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ..., ce a stins debitul restant in suma de ... lei,
  - . suma de .. lei – cu documentul nr. ..., ce a stins debitul restant in suma de ..si accesorii in suma de ..lei,
  - . suma de .. lei – cu documentul nr. ..., ce a stins debitul curent in suma de .. lei si accesorii in suma de .. lei.

**Sold an 2011 – cod 55 = .. lei.**

Se retine ca din platile efectuate cu documentul de plata nr. ... si nr. ..., in suma de .. lei, respectiv ..lei, au fost stinse accesorii instituite in suma de . lei, respectiv .. lei, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 si 2010, pentru care organul fiscal a emis titlul de creanta la data de 19.12.2012, comunicat la data de **28.12.2012**, respectiv Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..

Se constata ca Serviciul solutionare contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriiilor datorate pe perioada 17.03.2009-31.12.2011, calculate de organul fiscal, nu poate verifica daca organul fiscal a respectat ordinea de stingere a datoriilor prevazuta de art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, intrucat:

- organul fiscal are obligatia de a stabili si individualiza obligatiile de plata, in speta majorarile/dobanzile de intarziere datorate pentru plata cu intarziere a platilor anticipate cu titlu de impozit, prin titluri de creanta care produc efecte din momentul in care sunt comunicate contribuabilului;

- nu rezulta daca organul fiscal a respectat ordinea de stingere a datoriilor, ordinea vechimii obligatiilor, asa cum prevede art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat la data la care s-a efectuat stingerea obligatiilor fiscale accesorii din platile efectuate de contribuabil, nu erau emise si comunicate titlurile de creanta prin care au fost stabilite accesoriiile stinse;

- nu rezulta motivul pentru care au fost calculate accesorii pentru perioada **16.12.2010-31.12.2010** aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ..., in conditiile in care aceasta decizie a fost comunicata la data de **06.01.2011**.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

În consecința, având în vedere cele prezentate precum și prevederile art.213 (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, respectiv: *“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”* se vor aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată și se vor **desființa** Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., nr... și nr... înregistrate sub nr. .., pentru suma totală de .. **lei**, reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2009-2011, urmând ca Administrația Finanelor Publice Sector .. să procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt și a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere și la clarificarea situației fiscale a contribuabilului.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5 și pct. 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizează:

*"11.5 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."*

*"11.6 Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."*

Prin urmare, AFP Sector ... va proceda la reanalizarea situației de fapt fiscale a contribuabilului, analizând în acest scop toate elementele care vizează comunicarea titlurilor de creanță, ținând cont de obligațiile fiscale principale stabilite prin titluri de creanță, de scadența și momentul stingerii acestora, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și reținerile din prezenta decizie.

### 3.3. Cu privire la contestația formulată împotriva adresei nr. emisă de Administrația Finanelor Publice sector

*Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu acest capăt de cerere, în condițiile în care nu intra în competența sa de soluționare.*

**În fapt**, prin contestația înregistrată la Administrația Finanelor Publice sector nr. omnul X a formulat contestație împotriva adresei nr. prin care organul fiscal instiintea contribuabilul ca figurează în evidențele fiscale cu obligații de plată în suma de lei la impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și lei la contribuția de asigurări sociale de sănătate.

**În drept**, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

**“(1)** Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a

măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

[...]

**(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”**

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 prevăd următoarele:

**“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.**

**5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.**

[...]

**9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.**

Se reține că, potrivit art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice teritoriale, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În consecință, în temeiul pct 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, acest capăt de cerere precum și copia contestației nr. .. vor fi transmise Administrației Finanțelor Publice sector ... spre analiză și competență soluționare.

3.4. Cu privire la contestatia formulata impotriva somatiilor de plata nr... si nr..., emise de Administratia Finantelor Publice sector ...

*Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.-M.B. prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, in conditiile in care contestatarul nu se indreapta impotriva unui act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat in procedura administrativa.*

**In fapt**, prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., contestatarul se indreapta impotriva somatiilor de plata nr... si nr....

**In drept**, art. 172 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“Contestația la executare silită*

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

[...]

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) **Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”**

**Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca D.G.F.P.-M.B. nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art.120<sup>1</sup>, art. 172, art. 209 alin. (1), art.213 (1) si art. 216 alin. 1 din O nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 5.1., pct. 5.3., pct 9.9, pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011

## **DECIDE**

**1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul Ximpotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. inregistrate sub nr. . si in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... inregistrata

sub nr. ..., emise de AFP sector .., pentru suma de **..lei** (.. lei) reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008.

**2.** Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., nr... si in parte a Deciziilor nr. .. inregistrate sub nr. ..., pentru suma totala de **..lei** (.), reprezentand majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2009-2011, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector .. sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilului.

**3.** Constata necompetenta Serviciului solutionare contestatii din cadrul DGFPMB in solutionarea contestatiei vizand adresa nr... si transmite contestatia Administratiei Finantelor Publice sector .. pentru acest capat de cerere, spre analiza si competenta solutionare.

**4.** Constata necompetenta materiala a Serviciului Solutionare Contestatii din cadrul DGFP-MB a contestatiei formulata de domnul X impotriva somatiilor de plata nr... si nr..., emise de Administratia Finantelor Publice sector ...

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.