

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 531 din 2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector X, cu adresele nr. X si nr. X, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X si nr. X, asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de X si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector X sub nr. X il constituie Decizia nr. X, referitoare la obligatiile de plata accesorii, recalculate, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei **X** accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, in suma totala de **X lei**, comunicate contribuabilei cu confirmare de primire in data de X. Atasat acestei decizii, din eroare este anexata o fila ce nu apartine contribuabilei, prin care sunt calculate accesorii de **X lei** si are un total de X lei.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Administratia Finantelor Publice Sector X, in urma Deciziei nr. X emisa de Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP-MB, a reanalizat decizia de impunere nr. X si a recalculat majorarile de intarziere pentru venituri din activitati independente stabilind obligatii de plata in suma de X lei. Atasat deciziei nr. X, organele fiscale au anexat din eroare o fila ce contine un total de X lei reprezentand totalul deneral deciziei accesorii.

II. Prin contestatia nr. X contribuabila solicita desfiintarea deciziei nr. X prin care i s-au recalculat majorarile de intarziere contestate, considerand-o ca fiind nelegala si neintemeiata.

În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

- deciziile indicate in decizia nr. X nu i-au fost comunicate si in conformitate cu prevederile art. 45 din Codul de procedura fiscala acestea nu pot produce efecte fata de aceasta;
- s-au calculat accesorii desi a efectuat platile sumelor stabilite in sarcina sa prin decizia de impunere nr. X, imediat dupa ce acestea i-au fost comunicate;

- contribuabila nu a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor nici la nivelul anului X dar nici anterior sau ulterior acestui an, drept pentru care nu datoreaza impozit, iar majorarile calculate pentru neplata in anul X a impozitului pe veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor le considera ilegale.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contribuabilei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin decizia nr. X

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la majorarile de intarziere pentru neachitarea la timp a impozitului anticipat, nr. X, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei accesorii in suma totala de X lei, a fost emisa corect si legal in conditiile in care contestatara nu a efectuat plata primei rate de plati anticipate cu titlu de impozit.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector X a stabilit in sarcina contribuabilei prin decizia de impunere nr. X, comunicata in data de X, impozit anticipat pentru anul Xdupa cum urmeaza:

- trimestrul I – X lei
- trimestrul II – X lei
- trimestrul III – X lei
- trimestrul IV – X lei;

In urma emiterii deciziei de impunere au fost calculate majorari de intarziere prin decizia nr. X, decizie contestata si solutionata de catre Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB, in sensul desfintarii prin decizia nr. X. In urma solutiei date, organele fiscale au reanalizat situatia fiscala a contestatarii si au recalculat majorarile de intarziere stabilind prin decizia nr. X accesorii in suma totala de X lei, astfel:

- pentru suma de X lei au fost calculate accesorii pentru 3 zile (X) in suma de X lei, aferente impozitului pe veniturile din activitati independente;
- pentru suma de X lei au fost calculate accesorii pentru 86 zile (X) in suma de X lei, aferente impozitului pe veniturile din activitati independente;
- pentru suma de X lei au fost calculate accesorii pentru 91 zile (X) in suma de X lei, aferente impozitului pe veniturile din activitati independente;
- pentru suma de X lei au fost calculate accesorii pentru 16 zile (X) in suma de X lei, aferente impozitului pe veniturile din activitati independente;

In drept, potrivit art.53 coroborat cu art. 82 din din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

Art. 53 " Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa."

Art. 82 (2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitulului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul

trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.[...]

(3) **Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru**, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei emise pe baza declaratiei privind venitul realizat.[...]

Potrivit dispozitiilor art. 111, art. 114, art. 115, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

Art. 111 - (1) "Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) **Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, (...).**"

Art. 114 - (2) "Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere."

Art. 115 - (1) "Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita**, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea **ordine**: [...]**b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹).

[...](2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) **în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;[...]."**

Art. 119 - (1) "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(4) **Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor**, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

Art.120-(6) "Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând **impozitul pe venitul global**, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) **pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie;**

b) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) **în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate**, majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de

impunere anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator."

Conform prevederile legale sus mentionate retinem ca stabilirea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul iar vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale sau în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale.

De asemenea retinem ca deciziile de impunere prin care se stabilesc sume de plata constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora iar pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- organele fiscale comunica contribuabilei X in data de X decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr. X prin care au fost stabilite sumele de plata pe trimestre dupa cum urmeaza:

trimestrul I – X lei

trimestrul II – X lei

trimestrul III – X lei

trimestrul IV – X lei;

- contestatara achita in data de X, X si X sumele de plata aferente trimestrului II, III si IV considerand ca suma scadenta aferenta trimestrului I nu trebuie achitata, decizia fiind comunicata dupa termenul scadent;

- in urma deciziei nr. X din X emisa de DGFP MB – Serviciul solutionare contestatii, organele fiscale recalculeaza majorarile de intarziere eferente impozitului anticipat pentru anul X stabilit prin decizia de impunere nr X si emit o noua decizie de calcul accesorii nr. X in suma totala de X lei;

- majorarile de intarziere din decizia de calcul accesorii nr. X au fost calculate incepand cu data de X, data comunicarii deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr. X.

In speta sunt incidente si prevederile pct. 5 alin.4 din Decizia nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, "**contribuabilul are obligatia efectuarii platilor anticipate începând cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat**".

Fata de cele prezentate rezulta ca desi decizia de impunere i-a fost comunicata contribuabilei dupa termenul scadent al primului trimestru, aceasta avea obligatia de plata inclusiv pentru sumele pentru care termenele de plata au expirat fara a i se calcula majorari de intarziere, conform prevederilor in vigoare.

In ceea ce priveste suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului anticipat pentru anul X, contestatia formulata de catre contribuabila X impotriva Deciziei privind obligatiile de plata accesorii nr. X, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3.2 Referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere stabilite pentru impozitul „ venituri din cedarea folosintei bunurilor”

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila are obligatia de plata in suma de X lei din fila 3 anexata si comunicata acesteia din eroare de organele fiscale teritoriale.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector X i-a comunicat contribuabilei X, o pagina de decizie calcul accesorii unde sunt calculate majorari de intarziere in suma totala de X lei si un total general de X lei, dupa cum urmeaza:

- pentru suma de X lei au fost calculate accesorii pentru 16 zile (X) in suma de X lei, aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor;

- pentru suma de X lei au fost calculate accesorii pentru 16 zile (X) in suma de X lei, aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Din contestatia contribuabilei X reiese faptul ca aceasta nu a obtinut niciodata venituri din contracte ce ar fi avut ca obiect cedarea folosintei unor bunuri. Organele fiscale mentioneaza ca eronat i-a fost comunicata fila 3 a deciziei.

In drept, potrivit art. 216 privind solutiile asupra contestatiilor din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestatiei se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca dintr-o eroare materiala organele fiscale i-au comunicat contribuabilei si o pagina de decizie de calcul accesorii cu suma de X lei si un total general de X lei, pagina ce nu-i apartine contestatarei, urmeaza a de admite contestatia pentru suma de X lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53 coroborat cu art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.111, art.114, art.115, art. 119, art.120 si art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct.12.1 si 12.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei privind obligatiile de plata accesorii nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector X prin care a stabilit majorari de intarziere pentru suma de X lei.

Admite contestatia pentru partea de decizie de calcul accesorii ce contine suma de X lei si un total general de X lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.