

DECIZIA nr. 577 din 31.10.2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna .X. ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/16.05.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, cu adresele nr. X/10.05.2017 si nr. X/06.06.2017 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/16.05.2017 si nr. X/17.06.2017 asupra contestatiei formulata de contribuabila .X. CNP –X cu domiciliul in Oras X Judetul Ilfov.

Obiectul contestatiei transmisa si inregistrata la A.J.F.P. Ilfov sub nr. X5/12.04.2017, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.03.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si diferentei de impozit anual de regularizat.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna .X. .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la A.J.F.P. Ilfov sub nr. x/12.04.2017 doamna .X. a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.03.2017.

In sustinerea contestatiei contribuabila mentioneaza ca in anexa deciziei de calcul accesorii comunicata la data de 28.03.2017, sumele accesoriilor sunt calculate la sumele debit identificate conform urmatoarelor documente:

- doc. nr. x din 18.03.2016, pentru sumele debit inscrise in anexa deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2016, calculate pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016;
- nr. x din 27.01.2012 pentru sumele debit inscrise in anexa deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2016, calculate pentru perioada 02.02.2016 – 31.12.2016;
- nr. x din 23.08.2012 pentru sumele debit inscrise in anexa deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2016, calculate pentru perioada 02.02.2016 – 31.12.2016;
- nr. x din 22.02.2013 pentru sumele debit inscrise in anexa deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2016, calculate pentru perioada 02.02.2016 – 31.12.2016;
- nr. x din 18.06.2012 pentru suma debit inscrisa in anexa deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2016, calculata pentru perioada 01.01.2016 31.12.2016.

In cuprinsul prezentei contestatii doamna .X. precizeaza ca debitul a fost achitat integral, atasand in aceste sens, decizii emise de organul fiscal si o serie de chitante/documente de plata, emise de Trezoreria Ilfov.

In concluzie, fata de cele prezentate solicita admiterea contestatiei si anulara totala a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa in dosarul fiscal nr. x din

31.12.2016 pentru suma totala de x lei din care impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor in suma de x lei si diferente de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, a stabilit in sarcina doamnei .X. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, din care dobanzi si penalitati in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si dobanzi in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /31.12.2016 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov au stabilit in sarcina contribuabilei:

- accesorii in suma de x lei, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor calculate asupra debitelor stabilite prin doc. nr. x din 18.03.2016, decizia de impunere nr. x /27.01.2012, nr. x /23.08.2012 si nr. x /22.02.2013;

- accesorii in suma de x lei, aferente diferentei de impozit anual de regularizat calculate asupra debitelor stabilite prin doc. nr. x din 18.03.2016 si decizia de impunere x /18.06.2012.

Doamna .X. contesta decizia de calcul accesorii nr. x /31.12.2016 cu motivatia ca debitele cuprinse in anexa deciziei de calcul accesorii au fost achitate integral.

In drept, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi."

Potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

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

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului."

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

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

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (2) și art. 120¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"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) Dobânzile 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, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv."

Începând cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) și alin. (2), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei."

“Art. 174 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

“Art. 176 - (1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Potrivit prevederilor art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 82 - (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. 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.

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

Se reține că art. 82 a fost modificat, începând cu 01.01.2012, prin punctul 44 din Ordonanță de urgență nr. 125/2011, după cum urmează:

“Art. 82 - (3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

*“Art. 84 - (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, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.**”*

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, acestea se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Referitor la accesoriile în suma de x lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a stabilit în sarcina doamnei .X. accesorii în suma de x lei, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, calculate pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016

Prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x /17.06.2010, emisă de AJFP Ilfov, s-a stabilit în sarcina contribuabilei plăți anticipate

in suma de totala de x lei (x lei cu scadenta 15.09.2010 si suma de x lei cu scadenta 15.12.2010).

Debitul in suma de x lei asupra caruia a fost calculata dobanda in suma x lei, este aferent anului 2010 asa cum rezulta din situatia analitica debite plati solduri, anexata la dosarul cauzei, cu scadenta la data de 15.12.2010.

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x /03.02.2011, emisa de AJFP Ilfov, s-a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate in suma de totala de x lei (x lei pentru fiecare cele patru trimestre).

Asupra debitului in suma de x lei x 4 (pentru fiecare termen scadent), aferent anului 2011 s-a calculat dobanda in suma de x lei.

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x /27.01.2012, emisa de AJFP Ilfov, s-a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate in suma de totala de x lei (x lei x 2 pentru primele doua trimestre si x lei cu scadenta la 25.09.2012).

Asupra debitului in suma de x lei x 2 (pentru fiecare termen scadent) aferent anului 2012, s-a calculat dobanda in suma de x lei si asupra debitului in suma de x lei s-a calculat dobanda in suma de x lei.

Prin prelungirea contractului de inchiriere s-a emis de AJFP Ilfov, decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x /23.08.2012, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate in suma de totala de x lei din care suma de x lei scadenta la 25.09.2012 si 2.715 lei cu scadenta la 25.12.2012.

Asupra debitului in suma de x lei s-a calculat dobanda in suma de x lei si asupra debitului in suma de x lei s-a calculat dobanda in suma de x lei.

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /22.02.2013 emisa de AJFP Ilfov, s-a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de totala de x lei (x lei x 3 pentru primele trei trimestre).

Asupra debitului in suma de x lei x 3 (pentru fiecare termen scadent) aferent anului 2013, s-au calculat accesorii in suma de x lei.

Din situatiile analitice debite plati solduri, anexate la dosarul cauzei, cu privire la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurile, se retin urmatoarele:

- in cursul anului 2010 contribuabila efectueaza plati in suma totala de x lei din care cu doc. nr. x/15.09.2010 plata in suma de x lei si cu doc. nr. x/16.10.2010 plata in suma de x lei, aferente deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010;

- in cursul anului 2011 efectueaza plati in suma totala de x lei pentru decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011;

- in cursul anului 2012 efectueaza plati in suma totala de x lei din care cu doc. nr. x din 03.01.2012 plata in suma de x lei, pentru decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011;

- in cursul anului 2013 efectueaza plati in suma totala de x lei, pentru decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013.

Din analiza documetelor anexate, reiese ca doamna .X. a domiciliat pe raza sectorului 3, in Str. x nr. x Bucuresti, realizand venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru care se procedeaza la transferul dosarului fiscal si a preluarii in evidenta a obligatiilor inscrise in certificatul fiscal emis la data de 09.10.2008 de catre Administratia Finantelor Publice sector 3.

Prin referatul cauzei se mentineaza ca prin adresa nr. x/30.10.2012 Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Fizice, solicita preluarea in evidenta a certificatului de atestare fiscala nr. x /09.10.2008 conform adresei nr. x/18.12.2008 emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice .

Din situatia analitica debite plati solduri emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3 la data de 09.08.2008 reiese ca susnumita figureaza cu urmatoarele obligatii fiscale restante cu privire la codul 55 - venituri din cedarea folosintei bunurilor:

- pentru anu fiscal 2001 cu debit restant in suma totala de x lei (x lei scadenta la 15.03.2001x lei scadenta la 15.06.2001; x lei scadenta la 15.09.2011 si suma de x lei cu scadenta la 15.12.2001);

- pentru anul fiscal 2002 cu cu debit restant in suma totala de x lei (suma de x lei cu scadenta la 15.03.2002 si suma de x lei cu sadenta la 15.12.2002);

- pentru anul fiscal 2003 cu debit restant in suma totala de x lei din care suma de x lei x 2 trimestre (primele doua termene scadente), suma de x x 3 trimestre (ultimele trei termene scadente) si suma de x lei x 3 trimestre (ultimele trei termene scadente).

Astfel, in certificatul de atestare fiscala emis la 09.10.2008 de catre AFPS3, este inscris debitul restant in suma totala de x lei si accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, obligatii restante ce au fost preluate in evidenta fiscala cu bd. x/2012 de catre AJFP Ilfov.

Se retine ca, la dosarul cauzei nu sunt anexate:

- deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor aferente anilor 2001, 2002 si 2003 emise de AFPS3, avand in vedere ca in baza acestor titluri de creanta au fost preluate debitele restante de la AFPS3 si nici dovada comunicarii acestora catre contribuabila;

- deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru care se pretinde plata acestora in suma de x lei, asa cum rezulta din certificatul de atestare fiscala si nici dovada comunicarii acestora catre contribuabila.

Astfel, se constata ca in evidenta organelor fiscale au fost stinse obligatii fiscale anterioare celor pentru care contribuabila reclama plata in termen, respectiv debite restante si obligatii fiscale accesorii, fara ca la dosarul cauzei sa existe documente care sa faca dovada respectarii ordinii de stingere a obligatiilor fiscale in conformitate cu art. 165 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala.

Art. 165 - (1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

(...)

Toate platile efectuate/inovate de contestatara se regasesc inscrise in baza de date a organului fiscal, inasa au stins alte obligatii de plata decat cele avute in vedere de aceasta.

Prin urmare, având în vedere că accesoriile stabilite în sarcina contribuabilei prin decizia contestată sunt influențate de faptul că plățile efectuate de aceasta pentru achitarea debitelor curente au fost utilizate pentru stingerea unor debite restante care provin din înregistrarea în evidența fiscală a unor obligații fiscale principale preluate conform certificatului de atestare fiscala emis de AFPS3, fără să se facă dovada existenței și comunicării titlului de creanță ce a stat la baza înregistrării acestor obligații, iar organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului fiscal în vederea

identificării titlului de creanță respectiv și a efectuării stingerilor în evidența fiscală în funcție de vechimea obligațiilor fiscale individualizate în titlurile de creanță comunicate și opozabile contribuabilei, urmează a se face aplicațiunea art. 279 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că:

*"Art. 279. - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care **din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator.** În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.*

(4) Soluția de desființare **este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei**, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare"

Potrivit art. 7 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz".

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare se vor aplica prevederile art. 276 alin. (1) coroborat cu art. 279 alin. (3) Cod procedura fiscală, aprobat prin legea nr. 207/2015, care prevad:

*" Art. 276. - (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

Fată de cele mai sus prezentate, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra achitării integrale și în termen a debitelor aferente anilor 2010 - 2013 pentru care contribuabilul reclama plata în termen cât și cu privire la legalitatea obligației de plată reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în suma de x lei, individualizată prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.1.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, în condițiile în care platile au stins parțial obligațiile fiscale anterioare, pentru care nu există la dosarul cauzei dovezile de comunicare coespunzătoare.

În conformitate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 "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".

Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 rezulta ca Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii in suma de x lei, aferente diferentei de impozit anual de regularizat, obligatia de plata principala fiind individualizata prin doc. nr. x din 18.03.2016 si decizia de impunere nr. x din 18.06.2012.

Referitor la doc. nr. x din data de 18.03.2016 prin contestatia formulata doamna .X. precizeaza ca „un asemenea document nu mi-a fost comunicat niciodata, nu stiu de reprezinta sumele debit consemnate in anexa” .

Cu privire la documentul nr. x din 18.03.2016, asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, ce face obiectul contestatiei, organul fiscal precizeaza: „documentul nr. x reprezinta borderoul de indreptare a erorilor materiale nr. x/18.03.2016, comunicat contribuabilei prin adresele emise de Serviciul Registrul Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice nr. x/21.04.2016, nr. y/21.04.2016 si nr. z/21.04.2016 si nr. q/21.04.2016, comunicate sub semnatura de primire in data de 22.04.2016”.

Se retine ca referatul inregistrat sub nr. x din 18.03.2016 intocmit de Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Fizice din cadrul AJFP Ilfov, ce i-a fost comunicat contribuabilei sub semnatura, nu reprezinta un titlu de creanta ce poate fi contestat, contribuabila fiind informata cu privire la reanalizarea situatiei fiscale, privind preluarea obligatiilor fiscale aferente anului 2008 inregistrate la A3FP, prin scaderea/debitarea, obligatiilor fiscale conform simularii.

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. x /18.06.2012 emisa de AJFP Ilfov, s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, pentru care organul fiscal nu face dovada comunicarii, conform procedurii legale.

Asupra debitului in suma de x lei aferent anului 2011 s-a calculat dobanda in suma de x lei.

Asupra debitelor in suma de x lei, in suma de x lei, in suma de x lei si in suma de x lei, individualizate prin doc. nr. x din 18.03.2016 au fost calculate dobanzi in suma totala de x lei.

Avand in vedere faptul ca, dosarul contestatiei nu a fost constituit conform prevederilor legale, prin adresa nr. x/25.05.2017 Serviciul solutionare contestatii 1 din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti a solicitat organului emitent al actului fiscal, sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta pentru debitele evidentiate in anexa deciziei de calcul accesorii, insotite de dovada comunicarii, cat si alte informatii ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Prin adresa de raspuns inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/17.06.2017, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov raspunde partial solicitarilor organului de solutionare a contestatiei, fara a complini lipsurile din dosarul contestatiei si fara sa aduca precizari clare si concrete asupra debitelor individualizate prin doc. nr. x din 18.03.2016.

La dosarul cauzei nu sunt anexate titlurile de creanta in baza carora au fost stabilite diferentele de impozit rezultate din regularizarea anuala, asupra carora au fost calculate accesoriile contestate si pentru care se pretinde plata acestora.

Conform Codului de procedură fiscală, actul administrativ trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. În cazul în care comunicarea nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate. Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului.

Pentru a face dovada respectării procedurii de comunicare așa cum este prevăzut la articolul 47 din Codul de procedură fiscală, organul fiscal are obligația transmiterii **confirmării de primire, ori dovada plicului retur în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poștă**, anunțul colectiv și procesul verbal de îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate. Captura de ecran anexată nu reprezintă o dovadă de comunicare.

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul Solutionare Contestatii 1 din cadrul D.G.R.F.P.Bucuresti nu se poate pronunța asupra legalității calculului de accesorii, în condițiile în care organul fiscal nu face dovada comunicării debitelor și nici nu se aduc dovezi asupra acestor neconcordanțe, urmează să se desființeze decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016 prin care a fost stabilită suma de x lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente diferenței de impozit anula de regularizat, urmând ca organul fiscal să procedeze la calcularea accesoriiilor numai asupra debitelor ce au fost legal comunicate contestatarii.

Urmează ca organul fiscal teritorial să procedeze la calcularea accesoriiilor, numai în situația în care va detine dovada comunicării documentelor asupra cărora au fost instituite accesoriiile și, în consecință, va putea stabili un termen scadent pentru obligațiile de plată datorate.

Prin urmare se vor aplica prevederile art. 276 alin. (1) coroborat cu art. 279 alin. (3) Cod procedura fiscală, aprobat prin legea nr. 207/2015, care prevad:

*“ Art. 276. - (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.4. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015, unde se stipulează:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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”.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 173, art. 174, art. 176, art. 269 alin. (1), art. 276. art. 279 din Legea 207/20.07.2015, în

vigoare incepand cu data de 01.01.2016, privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.3, pct. 11.4 și pct. 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 31.12.2016 cu privire la accesoriile:

- in suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- in suma de x lei, reprezentand dobanzi aferente diferentei de impozit anual de regularizat, urmand ca Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sa reanalizeze situatia fiscala a doamnei .X. , tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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