



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIE NR...../.....2009

privind analiza si propunerea de solutionare a contestatiei formulata de X impotriva Deciziilor nr. Y si Y din Y referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice, Compartimentul Evidenta Platitor din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. X

X, domiciliat in X, Bld. X, nr.Y, jud. X, avand Y, contesta obligatiile de plata accesorii stabilite prin Deciziile nr.Y din data de Y referitoare la obligatiile de plata accesorii si Instiintarea poprire nr.Y din Y emise de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice, Compartimentul Evidenta Platitor din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. X.

La data de Y (deciziile fiind comunicate in data de Y, iar instiintarea poprire fiind comunicata in data de Y), formuleaza si depune la Administratia Finantelor Publice a mun. X, contestatia inregistrata sub nr. Y respectand conditia de procedura ceruta de art.207 (1) din OG nr.92/2003, republicata.

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

I. In sustinerea cauzei, contestatorul aduce urmatoarele argumente:

Petentul contesta Decizia nr. Y din data de Y referitoare la obligatiile de plata accesorii prezentand urmatoarele argumente:

- "in luna martie 2009 am primit scrisoarea recomandata nr.Y care continea Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1 din Y, in care este precizat ca am de platit impozit tip regularizare in valoare de Y lei; in luna martie 2009 am primit scrisoarea recomandata nr.Y care continea Instintare poprire nr.Y din Y, in care este precizat ca am de platit regularizari aferente unor titluri executorii din anii 2005, 2006, 2007 in valoare de Y lei; in data de Y...am obtinut de la functionarul de la ghiseu urmatoarele acte:

- decizia de impunere anuala pentru anul 2001, in valoare de Y lei;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2003, in valoare de Y lei;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2004, in valoare de Y lei;
- aviz de plata in valoare de Y lei.

Sumele prezentate in avizul de plata, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y din Y si Instintare poprire nr.Y din Y nu corespund; va rog sa

dispuneti, conform prevederilor legale in vigoare, anulara celor care s-au prescis si anulara majorarilor de intarziere pentru cale care nu s-au prescis, acestea nefiind din vina mea”.

II. Prin Deciziile nr.Y din data de Y, referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice- Compartimentul Evidenta Platitor din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. X, s-au stabilit in sarcina petentului majorari de intarziere in suma totala de Y lei calculate astfel:

- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere anuala nr. Y emisa pentru anul 2003 s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei;
- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere anuala nr. Y emisa pentru anul 2004 s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.
- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere anuala nr. Y emisa pentru anul 2001 s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.
- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere anuala nr. Y emisa pentru anul 2002 s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta si avand in vedere motivele invocate de contestator, se retin urmatoarele:

1. Referitor la contestarea Deciziilor nr. Y din Y referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice, Compartimentul Evidenta Platitor din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. X.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Dolj este daca majorarile de intarziere in suma totala de Y lei, stabilite in sarcina petentului, au fost calculate cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, petentul contesta suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente :

- debitului in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere anuala nr. Y emisa pentru anul 2003 pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei;
- debitului in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere anuala nr. Y emisa pentru anul 2004 pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.
- debitului in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere anuala nr. Y emisa pentru anul 2001 pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.

- debitului in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere anuala nr. Y emisa pentru anul 2002 pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca, intrucat petentul nu a achitat in termenul legal debitul datorat, organele fiscale au emis Instiintarea poprire aferenta dosarului de executare nr.Y din Y, din care rezulta ca s-au emis urmatoarele titluri executorii catre X:

- Titlul executoriu nr.Y;
- Titlul executoriu nr.Y;
- Titlul executoriu nr.Y.

In ceea ce priveste Deciziile nrY din data de Y referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul de solutionare a contestatiilor a retinut urmatoarele:

a) Accesoriile in suma de Y lei sunt aferente diferentei de impozit anual de regularizat constatata in plus pentru anul 2003 in suma de Y lei individualizata prin Decizia de impunere anuala nr. Y emisa de A.F.P.M. X.

In drept,

Potrivit OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.91, alin.1 si 2 „Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Potrivit OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).”

“Art. 120

Majorări de întârziere

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Conform art.62, alin.1 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit „Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului.”

Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate rezulta ca perioada de prescripție pentru debitul aferent anului 2003 este 2005-2010 și în cadrul acestui termen organele fiscale au emis în mod legal decizia de impunere anuală nr. Y.

De asemenea, majorările de întârziere în suma de 28 lei se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, în măsura în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizia emisă de organul fiscal în cadrul perioadei de prescripție, în mod legal organele fiscale calculând aceste majorări.

Având în vedere motivele expuse anterior, organul de soluționare contestației urmează a propune respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru acest capăt de cerere.

b) În fapt, în ceea ce privește accesoriile în suma de Y lei, organul de soluționare a contestațiilor, reține faptul că acestea sunt aferente diferenței de impozit anual de regularizat constatată în plus pentru anul 2004 în suma de Y lei individualizată prin Decizia de impunere anuală nr. Y emisă de A.F.P.M. X

În drept, potrivit OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

Art.91, alin.1 și 2 „Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Conform art. 84, alin.5 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

și conform art.4 din OMF 1010/2006 privind deciziile de impunere anuală

“Până la data de 30 septembrie a anului următor celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuală pe baza datelor din declarațiile speciale privind venitul realizat și a celorlalte informații aflate la dispoziția sa.”, organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că în

mod corect organul fiscal a emis Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, acestea fiind emise pana la data de 30.09.2006, respectiv in data de 28.09.2006.

Potrivit OG 92/2003 R cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).”

“Art. 120

Majorări de întârziere

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate rezulta ca perioada de prescriptie pentru debitul aferent anului 2004 este 2006-2011 si in cadrul acestui termen organele fiscale au emis in mod legal decizia de impunere anuala nr. 16300103201111/05.07.2005.

De asemenea, majorarile de intarziere in suma de Y lei se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca masura accesorie in raport cu debitul principal, in masura in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizia emisa de organul fiscal in cadrul perioadei de prescriptie, in mod legal organele fiscale calculand aceste majorari.

Avand in vedere motivele expuse anterior, organul de solutionare contestatii urmeaza a propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

c) In fapt, in ceea ce priveste accesoriile in suma de Y lei, organul de solutionare a contestatiilor, retine faptul ca acestea sunt aferente diferentei de impozit anual de regularizat constatata in plus pentru anul 2001 in suma de Y lei individualizata prin Decizia de impunere anuala nr. Y emisa de A.F.P.M. X.

In drept,

Potrivit OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.91, alin.1 si 2 „Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Potrivit OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).”

“Art. 120

Majorări de întârziere

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Conform art. 59 și 62 din OG 73/1999 privind impozitul pe venit

Art. 59, alin. (1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul o declarație de venit global, precum și declarații speciale, în mod eșalonat până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului. “

Art. 62 (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depusă de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor.”

Conform art.62, alin.1 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit

„Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului.”

Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate rezulta ca perioada de prescripție pentru debitul aferent anului 2001 a fost 01.01.2003 - 01.01.2008 și în cadrul acestui termen organele fiscale au emis în mod legal decizia de impunere anuală nr. Y.

De asemenea, majorările de întârziere în suma de Y lei se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, în măsura în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizia emisă de organul fiscal în cadrul perioadei de prescripție, în mod legal organele fiscale calculând aceste majorări.

Având în vedere motivele expuse anterior, organul de soluționare contestații urmează a propune respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru acest capăt de cerere.

d) În fapt, în ceea ce privește accesoriile în suma de Y lei, organul de soluționare a contestațiilor, reține faptul că acestea sunt aferente diferenței de impozit anual de regularizat constatată în plus pentru anul 2002 în suma de Y lei individualizată prin Decizia de impunere anuală nr. Y emisă de A.F.P.M. X.

În drept,

Potrivit OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

Art.91, alin.1 și 2 „Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Potrivit OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).”

“Art. 120

Majorări de întârziere

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Conform art.62, alin.1 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit „Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului.”

Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate rezulta ca perioada de prescripție pentru debitul aferent anului 2002 a fost 01.01.2004 - 01.01.2009 și în cadrul acestui termen organele fiscale au emis în mod legal decizia de impunere anuală nr. Y.

De asemenea, majorările de întârziere în suma de Y lei se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, în măsura în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizia emisă de organul fiscal în cadrul perioadei de prescripție, în mod legal organele fiscale calculând aceste majorări.

Având în vedere motivele expuse anterior, organul de soluționare contestației urmează a propune respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la contestarea „Instiintare poprire” nr.Y

În fapt, organul de soluționare contestației din analiza contestației și a documentelor anexate la dosar constată ca petentul a formulat contestație împotriva Instiintării poprire nr.Y ce nu are calitate de act administrativ fiscal care intră în competența de soluționare a organelor specializate.

În drept art.206 alin.1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată precizează modul și elementele pe care trebuie să le conțină contestația:

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) **Obiectul contestației** îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în **titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal**

atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Potrivit OG 519/2005, anexa 1, pct.5 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003, republicata:

„5. Instrucțiuni pentru aplicarea [art. 178](#) - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la [art. 178](#) alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștința contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile [art. 83](#) din Codul de procedură fiscală, republicat.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de [art. 28](#) din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”

„ART. 209*)

Organul competent

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

Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate rezulta faptul ca Instiintarea poprire nr.Y este un alt act administrativ fiscal si conform art.209, alin. (2) din OG 92/2003, republicata, contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Craiova”.

Avand in vedere actele normative mai sus mentionate urmeaza a se disjunge cauza pentru acest capat de cerere si trimiterea dosarul la Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice, Compartimentul Evidenta Platitor din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. X spre competenta solutionare.

Avand in vedere actele prezentate la dosarul cauzei, considerentele si normele legale prezentate in sustinere si in temeiul art. 216 alin.(1) al O.G. nr.92/2003, republicata, se

DECIDE

- respingerea ca neintemeiata a contestației pentru suma de Y lei reprezentind majorari de intarziere stabilite prin Deciziile Y din data de Y referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. X

- disjungerea cauzei cu privire la Instiintarea poprire nr.Y si trimiterea dosarului la Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice, Compartimentul

Evidenta Platitor din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Craiova spre competenta solutionare.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,