

DECIZIA nr.258/08.07.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **XX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/21.06.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr.xx, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/21.06.2010, asupra contestatiei formulata de contribuabila **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx, sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr.xx/03.06.2010 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xx/18.01.2010 prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei **XX** majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de xx lei, comunicata prin posta, cu confirmare de primire in data de 29.05.2010.

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 **XX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia nr.xx/03.06.2010 contribuabila **XX** se indreapta impotriva Deciziei nr. xx/18.01.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii cu precizarea ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv decizia de impunere nr.xx/21.06.2008 nu i-a fost niciodata comunicata.

Contribuabila arata ca in data de 25.04.2008 a depus cu nr.xx declaratia speciala cod 200 privind veniturile realizate in anul 2007 si de atunci asteapta sa primeasca decizia de impunere, lucru care nu s-a intamplat pana in prezent.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xx/18.01.2010 Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei **XX** majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de xx lei.

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:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus, in conditiile in care scadenta acestor obligatii, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiilor principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziilor de impunere.

In fapt, Decizia nr. xx/18.01.2010 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de xx lei, aferente diferentei de impozit pe venit anual de regularizat in suma de xx lei, a avut ca document prin care s-a individualizat suma de plata Decizia de impunere anuala pe anul 2007 emisa sub nr.xx/21.06.2008.

Prin referatul nr.xx/18.06.2010 organul fiscal face precizarea ca Decizia de impunere anuala pe anul 2007 emisa sub nr.xx/21.06.2008 nu a fost comunicata contribuabilei.

In drept. art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Art. 84 - (6) Diferentele 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 si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Potrivit dispozitiilor art.21, art. 44, art. 45, art. 85, art.86, art.110, art. 111, art.119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

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

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

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

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. (...)"

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei 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 mentionată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

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

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si 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 modifica baza de impunere.

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

"Art. 110 - (3) Titlul de creantă este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"107.1. Titlul de creantă este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

(...)

c) decizia prin care se stabileste si se individualizează suma de plată, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalități de întârziere, stabilite de organele competente."

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

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

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

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

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

Concluzionand, din dispozitiile legale sus-citate rezulta ca majorarile 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.

Mai mult, in cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere.

Prin urmare, scadenta obligatiilor de plata reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus este determinata in functie de data comunicarii deciziei de impunere prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata, respectiv in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, **perioadă pentru care nu se calculează si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca debitul in suma de xx lei asupra caruia organul fiscal a calculat majorarile de intarziere in suma de xx lei, pentru perioada 08.01.2009 - 31.12.2009, a fost stabilit prin decizia de impunere anuala pe anul 2007 emisa sub nr. xx/21.06.2008, care nu a fost comunicata contribuabilei, asa cum a fost subliniat A.F.P. Sector 5 prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei:

*"Pentru anul 2007, in urma prelucrării Declarației speciale privind veniturile realizate nr.xx/25.04.2008, s-a emis Decizia de impunere anuala nr.xx/21.06.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de xx lei, decizia transferata din aplicatia Decodim in aplicatia Gotica cu data de 07.01.2009, **necomunicata contribuabilei.**"*

Potrivit celor mentinate de organul fiscal si tinand seama ca majorarile de intarziere au fost calculate incepand cu data de 08.01.2009, rezulta ca in fapt data comunicarii s-a considerat data prelucrării deciziei de impunere in *"aplicatia Gotica"*.

Fata de cele mai sus prezentate si tinand seama si de propunerea Administratiei Finantelor Publice Sector 5, rezulta ca organele fiscale nu au comunicat debitul principal in suma de xx lei si, in consecinta, acestea nu sunt indreptatite sa solicite plata accesoriilor aferente in lipsa unui termen de scadenta, motiv pentru care contestatia formulata de doamna **XX** urmeaza a se admite pentru majorarile de intarziere suma de xx lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.21, art. 44, art. 45, art. 85, art.86, art.110, art. 111, art.119, art. 120, art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a) si art.216 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

DECIDE:

Art.1. Admite contestatia formulata de contribuabila **XX** si anuleaza decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.xx/18.01.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 5 pentru suma de xx lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2007.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilei **XX** cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx, sector 5 si Administratiei Finantelor Publice Sector 5.

Art.3. 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.

DECIZIA nr.258/08.07.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **XX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/21.06.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr.xx, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/21.06.2010, asupra contestatiei formulata de contribuabila **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx, sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr.xx/03.06.2010 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xx/18.01.2010 prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei **XX** majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de xx lei, comunicata prin posta, cu confirmare de primire in data de 29.05.2010.

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 **XX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia nr.xx/03.06.2010 contribuabila **XX** se indreapta impotriva Deciziei nr. xx/18.01.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii cu precizarea ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv decizia de impunere nr.xx/21.06.2008 nu i-a fost niciodata comunicata.

Contribuabila arata ca in data de 25.04.2008 a depus cu nr.xx declaratia speciala cod 200 privind veniturile realizate in anul 2007 si de atunci asteapta sa primeasca decizia de impunere, lucru care nu s-a intamplat pana in prezent.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xx/18.01.2010 Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei **XX** majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de xx lei.

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:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus, in conditiile in care scadenta acestor obligatii, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiilor principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziilor de impunere.

In fapt, Decizia nr. xx/18.01.2010 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de xx lei, aferente diferentei de impozit pe venit anual de regularizat in suma de xx lei, a avut ca document prin care s-a individualizat suma de plata Decizia de impunere anuala pe anul 2007 emisa sub nr.xx/21.06.2008.

Prin referatul nr.xx/18.06.2010 organul fiscal face precizarea ca Decizia de impunere anuala pe anul 2007 emisa sub nr.xx/21.06.2008 nu a fost comunicata contribuabilei.

In drept. art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Art. 84 - (6) Diferentele 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 si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Potrivit dispozitiilor art.21, art. 44, art. 45, art. 85, art.86, art.110, art. 111, art.119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

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

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

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

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. (...)"

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei 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. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si 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 modifica baza de impunere.

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

"Art. 110 - (3) Titlul de creantă este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"107.1. Titlul de creantă este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

(...)

c) decizia prin care se stabileste si se individualizează suma de plată, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalități de întârziere, stabilite de organele competente."

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

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

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

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

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

Concluzionand, din dispozitiile legale sus-citate rezulta ca majorarile 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.

Mai mult, in cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere.

Prin urmare, scadenta obligatiilor de plata reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus este determinata in functie de data comunicarii deciziei de impunere prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata, respectiv in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, **perioadă pentru care nu se calculează si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca debitul in suma de xx lei asupra caruia organul fiscal a calculat majorarile de intarziere in suma de xx lei, pentru perioada 08.01.2009 - 31.12.2009, a fost stabilit prin decizia de impunere anuala pe anul 2007 emisa sub nr. xx/21.06.2008, care nu a fost comunicata contribuabilei, asa cum a fost subliniat A.F.P. Sector 5 prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei:

*"Pentru anul 2007, in urma prelucrării Declarației speciale privind veniturile realizate nr.xx/25.04.2008, s-a emis Decizia de impunere anuala nr.xx/21.06.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de xx lei, decizia transferata din aplicatia Decodim in aplicatia Gotica cu data de 07.01.2009, **necomunicata contribuabilei.**"*

Potrivit celor mentinate de organul fiscal si tinand seama ca majorarile de intarziere au fost calculate incepand cu data de 08.01.2009, rezulta ca in fapt data comunicarii s-a considerat data prelucrării deciziei de impunere in *"aplicatia Gotica"*.

Fata de cele mai sus prezentate si tinand seama si de propunerea Administratiei Finantelor Publice Sector 5, rezulta ca organele fiscale nu au comunicat debitul principal in suma de xx lei si, in consecinta, acestea nu sunt indreptatite sa solicite plata accesoriilor aferente in lipsa unui termen de scadenta, motiv pentru care contestatia formulata de doamna **XX** urmeaza a se admite pentru majorarile de intarziere suma de xx lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.21, art. 44, art. 45, art. 85, art.86, art.110, art. 111, art.119, art. 120, art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a) si art.216 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

DECIDE:

Art.1. Admite contestatia formulata de contribuabila **XX** si anuleaza decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.xx/18.01.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 5 pentru suma de xx lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2007.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilei **XX** cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx, sector 5 si Administratiei Finantelor Publice Sector 5.

Art.3. 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.