

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 99 din 14 noiembrie 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
din, Jud.Prahova

Cu adresa nr..... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., Administratia Finantelor Publice a a inaintat **dosarul contestatiei** formulata dedin str....., nr.... , Jud.Prahova, in calitate mostenitori, respectiv curator , impotriva **DECIZIEI nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii** , intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Municipiului pentru contribuabilul

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit realizat de in anul

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost transmis prin posta si confirmat de primire de fiul debitorului -..... la data de, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P..... sub nr..... .

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

I . Sustinerile contestatorilor sunt urmatoarele :

"[...]..... a incetat din viata lain urma unui accident de tren, ramanand de pe urma acestuia doi copii minori, care beneficiaza de o pensie de urmas , mama acestora necontribuind la cheltuielile de intretinere si ingrijire ale acestora.

Toate sumele care tot apar in sarcina si contul defunctului s-au reactivat la foarte mult timp de la incetarea din viata a acestuia, credem ca s-au si prescis;deja s-au mai emis titluri executorii si s-a si procedat la executarea silita , prin poprire asupra pensiei de urmas - in mod nelegal, iar in prezent cunoasteti ca ne afla in litigiu privind contestatia la executare a acestora la Judecatoria Ploiesti in dosarul nr. cu termen la

Din cuprinsul deciziei nu rezulta modul de calcul a sumei si de unde exact provine aceasta, cu atat mai mult cu cat regularizarile respective se regasesc cu siguranta si in titlul executor, sau cel putin in marea lor parte.

Va rugam sa ne admiteti contestatia.[...]"

II . Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele :

-Prin **Decizia nr.....** referitoare la obligatiile de plata accesorii , intocmita de reprezentantii A.F.P.M....., au fost calculate in sarcina contribuabiluluidin ..., avand CNP...., majorari de intarziere in suma totala delei aferente impozitului pe venit datorat de acesta in anul ... in suma de lei.

Prin contestatia formulata de mostenitorii legali si curatorul acestora se solicita anularea actului administrativ fiscal, respectiv a **DECIZIEI nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii** despre care se sustine ca a fost intocmita cu incalcarea dispozitiilor legale .

Legislatia in vigoare din perioada analizata stabileste urmatoarele:

O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata, dispune:

“ART. 29

Drepturile si obligatiile succesorilor

(1) *Drepturile si obligatiile din raportul juridic fiscal trec asupra succesorilor debitorului in conditiile dreptului comun.[...]*

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. [...]*

(2) *Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:*

[...]

c) *prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;*

d) *prin publicitate.*

(3) *Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.*

ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.[...]*

ART. 120

Majorari de intarziere

(1) *Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

[...]

(7) *Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Din documentele depuse la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- La data de A.F.P.M..... a emis in sistem informatizat, *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr.....* prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului o obligatie **de plata** in suma de lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul realizat din salarii in anul 2004.

Aceasta decizia de impunere a fost transmisa debitorului din de catre organul fiscal teritorial prin posta, cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire din

data de, dar Oficiul postal a avizat returnarea plicului cu mentiunea " *Aprobat inapoierea*".

Intrucat comunicarea actului administrativ fiscal nu s-a putut realiza prin posta, organul fiscal a procedat la comunicarea acestuia prin publicitate, conform prevederilor art.44 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, la data de A.F.P.M..... a publicat pe pagina de internet a A.N.A.F. , la pozitia nr. un anunt prin care se comunica emiterea actului de impunere cu nr. pe numele debitorului, CNP si domiciliu in, str....., nr.....

Avand in vedere ca actul de impunere se considera comunicat in termenul de 15 zile de la data publicarii, respectiv la data de, conform art.44, alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, rezulta ca termenul legal de depunere a contestatiei de 30 zile de la aceasta data a expirat la data de

Intrucat mostenitorii, nu au depus la organul fiscal contestatie impotriva deciziei de impunere pe anul 2004 in termenul legal , conform art. 207, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , care prevede: "*Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii*", acestia au deczut din dreptul de a mai contesta titlul de creanta privind obligatia de plata in suma delei reprezentand diferenta de impozit pe venitul realizat din salarii in anul 2004 datorat de debitorul

- La data de A.F.P.M..... a emis DECIZIA nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care au fost calculate majorari de intarziere, pentru perioada, in suma delei, pentru neplata in termenul legal a impozitului pe veniturile realizate de contribuabilul in suma delei, stabilit prin decizia susmentionata.

In cauza sunt aplicabile dispozitiile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, mai suscitata, care au fost avute in vedere de organele fiscale la calculul majorarilor de intarziere.

Accesoriile au fost calculate pentru obligatia de plata neachitata in termenul legal, tinandu-se cont de numarul de zile de intarziere, aplicandu-se cotele legale pentru majorarile de intarziere prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel: lei x zile intarziere x 0,1 % = lei.

In urma decesului debitorului (.....) cu ultimul domiciliu in, str., nr....., Jud.Prahova, s-a emis Certificatul de mostenitor nr. eliberat de BIROUL NOTARILOR PUBLICI ASOCIATI (dosar nr. conexat cu dosarul nr..... si nr.....) prin care s-au recunoscut ca mostenitori legali fii acestuia :....., care, potrivit art.29 din O.G. Nr.92/2003, dobandesc drepturile si obligatiile din raportul juridic fiscal .

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca, prin necontestarea in termenul legal a impozitului pe venitul realizat de stabilit prin *Decizia de impunere anuala nr.*, mostenitorii legali, respectiv sunt obligati implicit si la plata majorarilor de intarziere aferente delei, intrucat potrivit alin.(2) al art.25 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 25

Creditorii si debitorii

(1) In raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanta fiscala prevazute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligatia corelativa de plata a acestor drepturi.

(2) In cazul in care obligatia de plata nu a fost indeplinita de debitor, debitori devin, in conditiile legii, urmatoarii:

a) mostenitorul care a acceptat succesiunea contribuabilului debitor;[...]"

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod legal au fost stabilite obligatii de plata accesorii in suma de lei pentru perioada aferente impozitului pe venit datorat pentru anul 2004 neachitat la termenul de scadenta (60 zile de la comunicarea deciziei), drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

IV. Concluzionand analiza contestatiei formulata dedin, Jud.Prahova, impotriva **DECIZIEI nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii** intocmita de organele fiscale ale A.F.P.M, in conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

D E C I D E :

1. **Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma delei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit realizat de in anul 2004 si neachitat in termenul legal .

2. Conform prevederilor art.208 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,