

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Brasov

DECIZIA NR.300

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de P.F. X.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale prin care s-au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe venit de plata.

Suma totala contestata de catre petent se compune din:

-diferenta de impozit pe venit pe anul 2001

-majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe venit pe anul 2001

Contestația formulata împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea contestației formulată de către P.F.X.

I. P.F.X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care s-au calculat majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe venit de plata pe anul 2001.

În contestația formulata petentul sustine faptul ca suma reprezentand diferente impozit pe venit pe anul 2001, este prescrisa, termenul de prescriptie fiind de 5 ani.Petentul sustine faptul ca de la data de 31.12.2001, data crearii debitului, pana la data de 18.10.2007 au trecut 6 ani si 10 luni.

În aceste conditii, petentul sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere aferente debitului reprezentand impozit pe venit pe anul 2001.

Fata de cele prezentate P.F X solicita sa se constate prescriptia debitului reprezentand impozit pe venit pe anul 2001 si anulara Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale..

II.Prin Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a calculat majorari de intarziere, aferente debitului restant reprezentand diferenta de impozit pe venit pe anul 2001.

Majorarile de intarziere au fost calculate pe perioada, 31.07.2007-03.10.2007, potrivit prevederilor art.86 lit.c) si art.116 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare în perioada supusa verificării se rețin următoarele:

1. Referitor la diferența de impozit pe venit pe anul 2001, asupra careia au fost calculate majorările de întârziere, contestate de către petent, **D.G.F.P.Brașov prin Biroul de Soluționare a Contestatilor**, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit pe anul 2001 este datorată bugetului de stat în condițiile în care contestatorul nu și-a exercitat în termen calea administrativă de atac împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, iar cursul prescripției a fost întrerupt prin comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001,, după întrerupere, începând să curgă o nouă prescripție.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, organul fiscal a stabilit în sarcina contribuabilului o diferență de impozit pe venit pe anul 2001.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanelor Publice Brașov a stabilit diferența de impozit pe venit aferentă anului 2001, având la bază Declarația de venit global depusă de P.F. X la Administrația Finanelor Publice Brașov.

Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, a fost transmisă PF X cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 13.09.2002 dar plicul a fost returnat de către Oficiul Postal în data de 24.09.2002 din lipsa de la domiciliu a destinatarului " expirat termenul de păstrare" după cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei.

În aceste condiții, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, a fost transmisă contribuabilului prin publicitate, în data de 15.05.2007, în temeiul dispozițiilor art.44 alin.(2) lit.d) și (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevede:

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

d) prin publicitate.

(3) *Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, 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 afișării anunțului."

Astfel, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, prin care s-a stabilit diferența de impozit pe venit, se consideră comunicată la data de 30.05.2007.

În contestația formulată contribuabilul invocă motivul prescripției dreptului organului fiscal de a pretinde diferența de impozit pe venit aferentă anului 2001 deoarece de la data de 31.12.2001 și până la data de 18.10.2007 au trecut 6 ani și 10 luni iar termenul de prescripție este de 5 ani.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu prevederile art.21 din O.G. nr.70/1997 privind Controlul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data la care a început să curgă prescripția extintivă, care dispun:

-art.231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

"Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă."

-art.21 din O.G. nr.70/1997 privind Controlul fiscal

"Dreptul organelor de control fiscal sau, după caz, al serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferențe de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele ale căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor de control fiscal sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă;

b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plată a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligația depunerii declarației;

c) în termen de 5 ani de la data comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale în condițiile prevăzute de lege."

Fata de prevederile legale de mai sus, se retine faptul ca termenul de prescriptie a dreptului organelor fiscale de a stabili diferente de impozite si taxe este de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei de venit global pe anul 2001 si în termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale .

In conformitate cu prevederile O.U.G. nr.53/2002 pentru modificarea termenului de depunere a declaratiilor de venit pe anul 2001 "Termenul de depunere a declarației de venit global și a declarațiilor speciale pe anul 2001, prevăzut la art. 62 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 435 din 3 august 2001, cu modificările și completările ulterioare, se prorogă până la data de 31 mai 2002."

Astfel, termenul de 5 ani privind dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozit pe venit pe anul 2001, a început sa curga de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei de venit global pe anul 2001, respectiv 01.06.2002 se implinea la data de 01.06.2007.

Mai mult, comunicarea prin publicitate a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, s-a realizat in data de 15.05.2007, conform procesului verbal de indeplinire a procedurii de comunicare prin publicitate, anexat la dosarul cauzei , astfel comunicarea considerandu-se efectuata catre PF X in data de 30.05.2007 iar potrivit prevederilor legale mai sus enuntate dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite, se prescrie in termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale.Petentul nu si-a exercitat calea administrativa de atac in termenul legal impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001.

In aceste conditii prescriptia a fost intrerupta la data comunicarii, prin publicitate, respectiv 30.05.2007, a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, prin care s-a stabilit diferenta impozit pe venit, pe anul 2001, asa cum prevede art.22 lit.d) din O.G. nr.70/1997 privind Controlul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

"Termenele de prescripție prevăzute la art. 21 se întrerup:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

d) la data comunicării, către contribuabil, a unor diferențe de impozit stabilite de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, ca urmare a acțiunilor de control."

Art.16 și 17 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extintivă, republicat, prevad:

-art.16

"Prescripția se întrerupe:

c) printr-un act începător de executare."

-art.17

"Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.

După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție."

Conform prevederilor legale mai sus enunțate se retine ca, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, emisă în data 20.08.2002, în baza Declarației de venit global înregistrată de contribuabil, reprezintă titlu de creanță așa cum prevede art.4 lit.a) din O.G. nr.61/2002 privind Colectarea creanțelor bugetare, în vigoare la data emiterii acesteia, care prevede:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele bugetare prevăzute la art. 3, întocmit de organele de specialitate sau de persoanele împuternicite potrivit legii, după cum urmează:

a) actul/documentul de impunere pentru obligațiile bugetare provenite din impozite, taxe și contribuții, care se emite de către organele de specialitate pe baza declarațiilor depuse de contribuabili, sau alte documente privind materia impozabilă;"

Decizia de impunere este un act începător de executare așa cum prevede art.10 alin.(2) din O.G. Nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, în vigoare la data emiterii Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, care dispune:

"(2) Actele de control prin care s-au stabilit diferențe de obligații bugetare conform alin. (1) constituie și înștiințare de plată de la data semnării lor de către debitor ori de la data comunicării, după caz, conform legii."

Dispozițiile art.10 alin.(2) sunt menținute de prevederile art.86 alin.(6) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, având în vedere comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, efectuată prin publicitate în data de 15.05.2007 conform Procesului verbal de îndeplinire a procedurii de comunicare.

Prin urmare, termenul de prescripție de 5 ani s-a întrerupt la data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, respectiv data de 30.05.2007, după cum am precizat mai sus iar după întrerupere începe să curgă o nouă perioadă de prescripție.

Prin termen de prescripție, potrivit doctrinei, se înțelege intervalul de timp stabilit de lege în alinautul cărui trebuie exercitat dreptul la acțiune sub sancțiunea pierderii acestui drept.

Organele fiscale, din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, au actionat inlauntrul termenului de prescriptie prin comunicarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, in data de 30.05.2007.

Prin urmare, nu pot fi sanctionate prin anulara Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit, asa cum sustine PF X.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si dispozitiile aplicabile spetei, se retine ca dreptul organelor fiscale de a stabili diferenta de impozit pe venit , pe anul 2001, nu era prescris la data comunicarii Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, respectiv 30.05.2007, astfel incat P.F. X datoreaza bugetului de stat diferenta de impozit pe venit pe anul 2001, stabilita potrivit prevederilor art.62 din O.G.nr.73/1999 privind impozitul pe venit.

Mai mult, termenul de prescriptie de 5 ani a fost intrerupt si curge de la data comunicarii Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, respectiv de la data de 30.05.2007.

In aceste conditii nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia contribuabilului cu privire la prescrierea dreptului organului fiscal de a mai pretinde diferenta de impozit pe venit, pentru anul 2001.

Pe cale de consecinta urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma reprezentand majorarile de intarziere stabilite suplimentar, cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca P.F. X datoreaza bugetului de stat suma reprezentand majorari de intarziere aferente debitului restant, in conditiile in care s-a stabilit ca acest debit nu este prescris .

In fapt, majorarile de intarziere au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, contestata de catre contribuabil.

Majorarile de intarziere au fost calculate pe perioada 31.07.2007-03.10.2007 si sunt aferente debitului restant reprezentand diferenta de impozit pe venit pe anul 2001.

Organul fiscal, a calculat majorari de intarziere, avand in vedere prevederile art.64 alin.(2) din O.G. Nr.73/1999 privind impozitul pe venit, in vigoare la data stabilirii debitului, si mentinute prin art.86 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care dispun:

-art.64 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit

“(1) Diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de 30 de zile pentru sume de până la 1.000.000 rol și într-un interval de 60 de zile, în cel mult două rate egale lunare, pentru sume ce depășesc 1.000.000 rol de la data comunicării deciziei.”

Astfel, organul fiscal in mod legal a calculat majorarile de intarziere pe perioada 31.07.2007-03.10.2007, avand in vedere ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, prin care s-a stabilit ca datorata diferenta de impozit pe venit pe anul 2001, a fost comunicata contribuabilului in data de 30.05.2007.

Majorarile de intarziere au fost calculate in temeiul art.120 alin.(1) si (7) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“(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.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, contestata de catre contribuabil, a fost emisa in temeiul art.88 lit.c) coroborat cu prevederile art.86 alin.(6) din O.G. Nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

-art.88

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

-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.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca majorarile de intarziere, au fost calculate in mod legal prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale si reprezinta masura accesorie in raport de debitul restant, iar potrivit principiul de drept conform caruia "accesoriul urmeaza principalul", se va respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.21 si 22 din O.G. nr.70/1997 privind Controlul fiscal, art.16 si 17 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescriptia extintiva, art.4, art.10 din O.G. nr.61/2002 privind Colectarea creantelor bugetare, art. 62, art.64 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, si art.86, art.88, art.120 si art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de catre X, inregistrata de D.G.F.P.Brasov

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.