



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Soluționarea Contestatiilor**



Decizia nr.29 din 07.02.2013 privind soluționarea contestației formulate de X, cu domiciliul în loc.S. M., str.T., nr.../., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. sub nr..../18.01.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice S. M. prin adresa nr./14.01.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. sub nr..../18.01.2013 asupra contestației depuse de X împotriva deciziilor de impunere care fac obiectul titlurilor executorii nr./02.10.2006, nr...../02.10.2006, nr...../17.08.2007, nr...../17.08. 2007, nr...../07.07.2009 și nr...../07.09.2009.

Contestația are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

- lei - impozit pe venituri din activități independente;
- lei - majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și de pct.3.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.Prin contestația formulată, d-ul X solicită anularea deciziilor de impunere și a deciziilor privind accesoriile aferente creanțelor fiscale principale care fac obiectul titlurilor executorii nr./02.10.2006, nr...../02.10.2006, nr...../17.08.2007, nr...../17.08.2007, nr...../07.07.2009 și nr...../07.09.2009, emise de către Administrația Finanțelor Publice S. M. în perioada 2006 – 2012, ca fiind nelegale și netemeinice, motivând următoarele:

Deciziile care fac obiectul contestatiei nu i-au fost comunicate niciodata, afland de existenta lor, abia in momentul in care au fost emise somatia si masura infiintarii proprietii pe conturile acestuia.

Potrivit dispozitiilor art.44 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, iar conform alin.(2¹) al aceluiasi articol, actul administrativ fiscal poate fi comunicat si prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia si daca contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

Din interpretarea textului de lege mai sus mentionat, rezulta ca regula generala de comunicare a actului administrativ fiscal o constituie inmanarea actului in mod personal contribuabilului sau mandatarului acestuia cu semnatura de primire sau transmiterea prin posta cu confirmare de primire a acestuia.

Ca si exceptie si numai la solicitarea expresa a contribuabilului, actul administrativ fiscal se poate comunica si prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia.

Conform prevederilor art.45 alin.(2) din Codul fiscal, actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce nici un efect juridic, astfel, rezulta in mod clar ca atata vreme cat actul fiscal nu a fost comunicat in conformitate cu art.44, acesta nu este opozabil si nu se poate pune in discutie contestarea sau punerea lui in executare.

Astfel, cata vreme actele administrative fiscale nu i-au fost comunicate, contestatorul considera ca termenul de 30 de zile, reglementat de art.207 alin.(2) din Codul de procedura fiscala nu a inceput sa curga si pe cale de consecinta, contestatia formulata este in termen.

Prin instiintarea de proprie emisa de AFP S. M. in dosarul de executare nr...../15.09.2010 i s-a adus la cunostinta ca s-au inceput formele de executare silita impotriva sa prin infiintarea proprietii asupra conturilor personale pentru suma de lei, reprezentand impozit restant pentru anii 2006-2010 pentru veniturile realizate din exercitarea profesiei de expert contabil, fara sa-i fie comunicata insa vreo decizie din care rezulta sumele pentru care s-a dispus infiintarea masurii proprietii.

Contestatorul apreciaza ca aceasta masura este abuziva si actele administrative fiscale emise sunt nelegale intrucat orice debit de natura fiscala, conform Codului fiscal, are la baza declaratia contribuabilului persoana fizica sau juridica, in cazul de fata persoana fizica X.

Din declaratie rezulta venitul impozabil pentru care se emite decizia de impunere cu valoarea impozitului datorat de catre persoana fizica, defalcat pe termene de plata.

Contestatorul precizeaza ca a depus incepand cu anul 2007 declaratii rectificative din care rezulta ca nu a realizat venituri din activitati independente, asa cum rezulta din declaratia inregistrata sub nr...../2008, respectiv nr...../2009, astfel cata vreme declaratia contribuabilului arata ca venitul realizat este zero, nu poate rezulta un impozit restant in suma de lei.

In ceea ce priveste anul 2006 pentru care reiese ca ar datora un impozit rezultat din activitati independente in suma de lei, contestatorul sustine ca nu il datoreaza, intrucat;

- suma de lei care rezulta din decizia de impunere pentru plati anticipate nr...../20.06.2004 este prescisa sub aspectul executarii ei;

- suma de lei care rezulta din decizia de impunere nr...../27.02.2006 nu este datorata intrucat in urma depunerii declaratiei rectificative a fost emisa decizia de impunere nr...../19.07.2006 din care rezulta obligatia de plata cu titlu de impozit suma de lei. Prin urmare suma care trebuia luata in calcul la stabilirea impozitului aferent anului 2006 este in suma de ... lei;

- suma de ... lei reprezentand accesorii calculate si instituite la obligatiile de plata neachitate pana la data de 30.06.2006 este deasemenea nedatorata, avand in vedere ca suma de lei este prescisa, iar suma de lei este nedatorata, la nivelul anului 2006 fiind stabilit un impozit in suma de lei.

In ceea ce priveste anul 2007, contestatorul sustine ca nu a mai realizat venituri din exercitarea profesiei de expert contabil, sens in care a depus la Administratia financiara declaratia 200 (declaratie rectificativa) din care rezulta ca in perioada 2007 – 2010 veniturile realizate au fost zero.

Cu toate acestea, in mod abuziv si fara un temei legal, institutia mai sus mentionata nu a tinut cont de declaratiile rectificative depuse si inregistrate sub nr...../15.05.2008 si nr...../25.06.2009, calculand impozitul aferent anilor 2007-2010 la nivelul anului 2005, in suma de lei, astfel:

- suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente la 17.08.2007;

- suma de ... lei, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat la data de 02.10.2006;

- suma de lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat la data de 17.08.2007;

- suma de ... lei, reprezentand impozit pe venituri din activitati independente la 07.07.2009;

- suma de lei, reprezentand impozit pe venituri din activitati independente la 07.09.2009;

- suma de lei, reprezentand impozit pe venituri din activitati independente la 23.03.2010.

Raportat la cele de mai sus, contestatorul sustine ca atat suma de lei cat si suma de lei nu sunt datorate , AFP S. M. emitand in mod abuziv titluri executorii pentru aceste sume si dispunand si infiintarea proprietii pe contul acestuia.

Desi, conform prevederilor art.45 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, actul administrative fiscal care nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce efect juridic, AFP S. M. a procedat in mod nelegal la executarea conturilor personale prin instituirea masurii proprietii.

II.Administratia Finantelor Publice S. M. a emis, in conformitate cu prevederile art.88 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru X, urmatoarele decizii pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004, 2005,2006, 2007 si 2008:

- nr...../18.06.2004 in suma de lei;
- nr...../26.08.2004 in suma de lei;
- nr...../08.06.2005 in suma de lei;
- nr...../12.02.2007 in suma de lei;
- nr...../26.06.2007 in suma de lei;
- nr...../26.06.2007 in suma de lei;
- nr...../04.03.2008 in suma de lei si decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de lei.

In baza deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente mai sus mentionate si a deciziilor de calcul accesorii, Administratia Finantelor Publice S. M. a emis urmatoarele titluri executorii:nr...../02.10.2006, nr...../02.10.2006, nr...../17.08.2007, nr...../17.08.2007, nr...../07.07.2009 si nr...../07.09.2009 .

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestator si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de X, in conditiile in care din actele administrative fiscale atacate nu reiese cu claritate modul de calcul al debitelor si accesoriilor aferente.

In fapt, la data de 18.06.2004, 26.08.2004, 08.06.2005, 12.02.2007, 26.06.2007, 04.03.2008 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice S. M., au emis Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2004, 2005, 2006, 2007 si 2008 nr....., nr.....,,,, si, in suma de lei.

De asemenea, organele fiscale au emis decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de lei reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

In baza deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente mai sus mentionate si a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, Administratia Finantelor Publice S. M. a emis titlurile executorii in suma de lei, astfel: nr...../02.10.2006, nr...../02.10.2006, nr...../17.08.2007, nr...../17.08.2007, nr...../07.07.2009 si nr...../07.09.2009.

Prin contestatia formulata, d-ul X sustine urmatoarele:

Deciziile de impunere care fac obiectul titlurilor executorii nu i-au fost comunicate niciodata, afland de existenta lor abia la momentul in care au fost emise somatia si masura infiintarii proprietii pe conturi.

Incepand cu anul 2007 nu a mai realizat venituri din exercitarea profesiei de expert contabil, sens in care a depus la AFP S. M. declaratia 200 (declaratie rectificativa) din care rezulta ca in perioada 2007-2010 veniturile realizate au fost zero, dar cu toate acestea AFP S. M. nu a tinut cont de declaratiile rectificative inregistrate sub nr...../15.05.2008 si nr...../25.06.2009, si a calculat impozitul aferent anilor 2007 – 2010, la nivelul anului 2005.

Referitor la sustinerile d-ului X potrivit carora deciziile de impunere care fac obiectul titlurilor executorii nu i-au fost comunicate niciodata, afland de existenta lor abia la momentul in care au fost emise somatia si masura infiintarii proprietii pe conturi, se retine ca organele fiscale nu fac dovada ca acestea au fost comunicate conform art.44 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, intrucat la dosarul contestatiei au fost anexate copiile a doua recipise si doua confirmari de primire din care nu rezulta ce acte administrative fiscale au fost comunicate.

Potrivit prevederilor art.85 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(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..”.

Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca Administratia Finantelor Publice S. M. nu a facut dovada ca a comunicat contribuabilului, Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente pentru anii 2004, 2005, 2006, 2007 si 2008, intrucat din cele doua copii ale recipiselor si cele doua copii ale confirmarilor de primire, anexate la dosarul cauzei, nu rezulta ce acte administrative fiscale au fost comunicate.

Administratia Finantelor Publice S. M. a emis pe numele d-ului X, doua decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente pentru anul 2004 si doua decizii pentru anul 2007, iar pentru anii 2005, 2006 si 2008 cate o singura decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente.

Referitor la sustinerile d-ului X, potrivit carora incepand cu anul 2007 nu a mai realizat venituri din exercitarea profesiei de expert contabil, depunand la AFP S. M. declaratiile rectificative nr...../15.05.2008 si nr...../25.06.2009 din care rezulta ca in perioada 2007-2010 veniturile realizate au fost zero, Biroul Solutionarea Contestatiilor nu se poate pronunta, intrucat din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca d-ul X a depus declaratiile "200", pentru ce ani si pentru ce sume si nici daca organele fiscale au tinut sau nu cont de aceste declaratii.

Art. 85 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

" Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz".

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca, pentru stabilirea platilor anicipate, organul fiscal trebuia sa i-a ca bază de calcul venitul anual estimat, în situatia în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, iar din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta ca d-ul X a depus declaratii privind venitul anual estimat si nici declarații privind venitul net realizat.

Mai mult, din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca au fost depuse declaratii rectificative si daca organele fiscale au tinut sau nu cont de acestea, in conditiile in care d-ul X sustine ca incepand cu anul 2007 nu a mai realizat venituri, depunand declaratiile rectificative nr...../15.05.2008 si nr...../25.06.2009, astfel ca dupa acest an nu se mai puteau emite decizii

de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente.

Astfel, la incheierea anilor fiscali 2004,2005,2006,2007,2008 organele fiscale aveau obligatia sa emita decizii de impunere prin care sa stabileasca impozitul pe venit datorat, conform art. 84 alin. (1) si (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca platile anticipate cu titlu de impozit care fac obiectul Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr...../18.06.2004, nr...../26.08.2004, nr...../08.06.2005, nr...../12.02.2007, nr...../26.06.2007 si nr...../26.06.2007, nu au fost stabilite cu titlu definitiv.

Astfel, se retine ca suma de lei nu a fost stabilita de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice S. M., in sarcina domnului X cu titlu definitiv, aceasta reprezentand doar plati anticipate cu titlu de impozit.

In drept, art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu alin.3¹ al aceluiasi articol si cu pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”, deciziile de impunere in suma de lei, titlurile executorii nr...../02.10.2006, nr...../02.10.2006, nr...../17.08.2007, nr...../17.08.2007, nr...../07.07.2009 si nr...../07.09.2009, precum si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma totala de lei, vor fi desfiintate, urmand ca Administratia Finantelor Publice S. M. sa reanalizeze aceste obligatii fiscale, reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente, stabilite suplimentar in functie de cele prezentate in decizie, de prevederile legale incidente si de argumentele contestatorului sa stabileasca situatia de fapt

fiscala si in functie de aceasta daca d-ul X datoreaza sau nu impozit pe veniturile din activitati independente si accesoriile aferente.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, a titlurilor executorii nr. /02.10.2006, nr. /02.10.2006, nr. /17.08.2007, nr. /17.08.2007, nr. /07.07.2009 si nr. /07.09.2009, a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati independente pentru suma de lei, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze cauza, pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi sume si sa emita noi acte administrative fiscale, in functie de cele retinute in cuprinsul deciziei.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4 ex.