

DECIZIA nr. 272 din 20.04.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/29.12.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, cu adresa nr. X/02.12.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/29.12.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP X cu domiciliul in Str. X, sector 3, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.R.F.P Galati - A.J.F.P. Constanta sub nr. X/02.11.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2012 comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 05.10.2015, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de X lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P Galati - A.J.F.P. Constanta sub nr. X/02.11.2015 doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2012 si in sustinerea contestatiei aduce urmatoarele argumente:

- din decizia contestata reiese ca obligatiile fiscale principale care au generat accesoriile au fost individualizate prin decizia nr. X /16.10.2003 in suma de X ron si prin decizia nr. X din 25.03.2004 in suma de X ron;

- prin decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. X /30.09.2003 comunicata la data de 16.10.2003 s-a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de X lei vechi, respectiv X ron, ce a fost achitata cu foaia de de varsamant-chitanta nr. X/12.03.2014, anexata in copie;

- in ceea ce priveste decizia nr. x din 25.03.2004 prin care s-a stabilit obligatia de plata a sumei de X ron, aceasta nu i-a fost comunicata si nu are cunostinta de continutul ei, motiv pentru care solicita dovada de comunicare;

- organul fiscal emitent al actului atacat nu poate alege modalitatea de comunicare a actului fiscal dintre cele prevazute de lege ci are obligatia sa respecte ordinea de realizare a modalitatilor de comunicare prevazuta de OG 92/2003;

- obligatia de plata a sumei de X ron s-a stins prin plata iar cea privind suma de X ron nu este scadenta, nefiindu-i legal comunicata;

- avand in vedere data nasterii obligatiilor fiscale principale, a intervenit prescriptia executarii silite a acestor debite, cu consecinta stingerii acestora, a scoaterii lor din evidenta fiscala si a imposibilitatii calcularii accesoriilor aferente;

- prin urmare, in conditiile in care executarea debitelor principale este prescrisa, acestea trebuie scazute din evidenta analitica pe platitori si nu pot genera accesorii pentru perioada ulterioara datei la care a intervenit prescriptia.

Fata de cele prezentate, se retine ca nu se pot calcula accesorii pentru o obligatie fiscala principala ulterior momentului in care aceasta a stins prin una din modalitatile prevazute de legislatia fiscala si ca decizia de calcul accesorii contestata a fost emisa cu incalcarea dispozitiilor legale.

In consecinta, contribuabila solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de calcul accesorii, sumele calculate cu titlu de accesorii nefiind datorate, invocand in acest sens prevederile art. 44, art. 108, art. 121, art. 124, art. 205, art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2012 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, a stabilit in sarcina doamnei X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei, reprezentand dobanda aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii insotita de anexa la decizia nr. X /31.12.2012 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2012, prin care s-au stabilit accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei, calculate asupra debitelor individualizate prin decizia nr. X din 16.10.2003 si doc. nr. x din 25.03.2004.

Doamna X contesta decizia de calcul accesorii nr. X /31.12.2012 cu motivatia ca decizia de impunere nr. X din 16.10.2003 a fost achitata la data de 12.03.2004 cu foaia de de varsamant-chitanta nr. X/12.03.2014, anexata in copie iar obligatia de plata stabilita prin doc. nr. X din 25.03.2004, nu i-a fost comunicata niciodata.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

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

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.** (...)

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, 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 afisării anunțului."

Norme metodologice:

"**44.1.** Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației 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. 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.**"

"Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**".

"Art. 120. – (1) **Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și **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 dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale**".

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"**Art. 84** - (6) Diferențele 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 și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.**"

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Administratia Judeteană a Finantelor Publice Constanta a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma de X lei, calculate perioada 31.12.2011 – 31.12.2012,

asupra debitelor individualizate prin decizia nr. X / 16.10.2003 si doc. nr. X din 25.03.2004 asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2012 ce face obiectul contestatiei.

Din „Situatia analitica debite plati solduri”, anexata la dosarul cauzei se retine:

- in anul fiscal 2004 in contul 63 „regularizari” doamna X a efectuat plata in suma de x rol (x ron) cu documentul nr. X/12.03.2004;
- la data de 25.03.2004 organul fiscal procedeaza la restituirea sumei de X rol (x ron) din contul regularizari pentru contribuabila X, suma neevidentiata in situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2004.

La dosarul cauzei organul fiscal anexeaza:

- decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. x/16.08.2002 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de X rol;
- decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. X cu data de prelucrare 05.09.2003 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma X rol.

La contestatia formulata doamna X anexeaza:

- decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. X cu data de prelucrare 30.09.2003 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma X rol.
- copie dupa foaie de varsamant – chitanta nr. X din 12.03.2004 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Constanta pentru X CNP – X;
- copia deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata.

Prin referatul cu propuneri se solutionare organul fiscal mentioneaza:

- pentru venitul realizat in anul 2001 se depune declaratia nr. X/17.04.2002, urmare careia se emite Decizia de impunere anuala nr. X cu diferenta de restituit in cuantum de x lei, diferenta restituita in data de 25.03.2004, fara ca aceasta diferenta sa fie evidentiata in situatia analitica debite plati solduri;
- pentru venitul realizat in anul 2002 se depune declaratia nr X/15.05.2003, urmare careia se emite decizia de impunere anuala nr. X cu diferenta de plata in cunatum de X lei, diferenta achitata cu accesoriile aferente in data de 12.03.2004 cu chitanta nr. X in cuantum de x lei;
- avand in vedere neevidentiarea sumei cuvenite de restituit in cuantum de x lei, in situatia analitica 2005 este evidentiata eronat ca diferenta de plata pentru care s-au calculat eronat accesorii in cuantum de X lei prin decizia nr. X .

Prin urmare, organul fiscal nu era indreptatit la calculul dobanzii in suma totala de X lei, aferenta diferentei de impozit anual de regularizat, stabilita prin decizia nr. X /16.10.2003 si doc. nr. X din 25.03.2004.

Avand in vedere prevederile legale invocate, se va admite contestatia formulata de doamna X pentru suma de X lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat, **si pe cale de consecinta, se va anula** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2012 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2) art. 119, art. 120 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Admite contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2012 prin care s-au stabilit **X lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat** cu consecinta anularii deciziei pentru aceasta suma.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.