

DECIZIA NR. 254

din 2011

Directia Generala a Finantelor Publice ..., Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice ... - Biroul Evidenta Platitori - Persoane Fizice privind solutionarea contestatiei formulata de **XXXX** domiciliat in ... contestatie inregistrata la noi sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva obligatiilor fiscale accesorii in suma de ... lei calculate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, fara ca petentul sa precizeze actul administrativ fiscal atacat.

Prin adresa nr. ... Biroul solutionare contestatii a solicitat AFP ...- Biroul Evidenta Platitori - Persoane Fizice sa precizeze actul administrativ fiscal prin care s-au stabilit ca datorate obligatiile fiscale accesorii contestate de petent precum si dovada comunicarii catre petent a acestuia.

Cu adresa inregistrata la noi sub nr. ..., AFP ...- Biroul Evidenta Platitori - Persoane Fizice ne-a comunicat ca nu a fost emisa decizie referitoare la obligatii de plata accesorii pentru suma de ... lei.

I. Petentul **XXXX** contesta penalitatile in valoare de ...de lei aferente sumei de ... lei reprezentand impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2010 invocand urmatoarele motive:

- nu a primit Decizie de impunere pe anul 2010 cu specificarea impozitului datorat;

- nu a primit somatie de plata;

- in data de 12.04.2011 a primit Instiintarea de poprire pe veniturile si disponibilitatile banesti detinute.

Fata de cele specificate mai sus, petentul solicita admiterea contestatiei si restituirea sumei de ... de lei reprezentand obligatii fiscale accesorii achitate.

II. Avand in vedere referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei al AFP ... - Biroul Evidenta Platitori - Persoane Fizice, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei depuse de d-l XXX, formulata cu privire la penalitati in suma de ... de lei in conditiile in care suma contestata nu a fost stabilita ca datorata printr-un titlu de creanta, respectiv decizie de impunere.

In fapt, la data de 30.09.2010, prin cererea nr. ...inregistrata la AFP ... , petentul XXXX a solicitat scoaterea din evidentele fiscale a contractului de inchiriere nr. ... al imobilului situat in ...

Organul fiscal a procedat la recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 emitand la data de 08.10.2010 Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei. La impunerea initiala s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, astfel ca a rezultat o diferenta de impozit de scazut de ... lei.

La termenul de plata 15.12.2010 petentul datora suma de ... lei fata de ... lei calculata anterior .

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... a fost transmisa contribuabilului la domiciliul sau fiscal cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire care a fost returnata de Compania Posta Romana la data de 25.10.2010 pe motivul " avizat, reavizat, expirat termenul de pastrare".

Avand in vedere ca actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat petentului, in baza prevederilor art.44 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala s-a procedat la comunicarea actului administrativ prin publicitate:

"ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(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. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului".

La data de 24.11.2010 s-a afisat la sediul AFP ...si pe pagina de internet www.anafmfinante.ro anuntul colectiv nr. ... , astfel ca la data de 09.12.2010 a fost indeplinita procedura de comunicare a actului administrativ fiscal.

Deoarece petentul nu a achitat impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor la data scadenta, organele fiscale au aplicat prevederile art. 149 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"ART. 149

Executarea silita a sumelor ce se cuvin debitorilor

(1) Sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri si disponibilități bănești în lei si în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, depinute si/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terte persoane sau pe care acestia le vor datora si/sau detine în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente".

Prin Instiintarea de poprire nr. ... s-a comunicat petentului ca s-a luat masura de indisponibilizare a sumelor detinute de acesta in conturile bancare si asupra sumelor detinute/datorate catre petent de diverse societati comerciale ca urmare a neachitarii impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de ...lei.

La data de 06.04.2011, petentul a achitat cu chitanta ... suma de ... lei , respectiv ... lei reprezentand suma datorata ca plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, cu termen de plata la 15.12.2010 si ... lei reprezentand obligatii fiscale

accesorii inscrise in evidenta pe platitor fara a fi fost emisa o decizie de impunere pentru acestea (...lei dobanzi de intarziere si ...lei penalitati de intarziere) pentru perioada 16.12.2010 - 06.04.2011.

In drept, art.85 alin. (1) si art. 88 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevad ca:

"ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;"

Avand in vedere precizarile legale de mai sus se retine ca in materia impunerii legiuitorul a prevazut prin O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, in mod expres si limitativ o anumita categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga in mod unilateral.

Potrivit articolului de lege mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

In ceea ce priveste posibilitatea de a formula contestatie art.205 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

"ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

Cu privire la obiectul contestatiei art.206 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Pct.5.1 și 5.2 din Ordinul 2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

Conform prevederilor legale enunțate se reține că în condițiile în care pentru acesorii în suma de ... de lei nu a fost emis un titlu de creanță, petentul nu își poate exercita calea administrativă de atac cu privire la modul de calcul al acestora.

Astfel în speta se constată aplicabile prevederile art.213 alin.(5) din Codul de procedură fiscală:

“ART. 213

Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

“ART.217

(1) Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.e) din Ordinul 2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt individualizate prin titlu de creanță și în situația în care nu au fost emise decizii privind baza de impunere”.

Având în vedere cele de mai sus precizate, precum și actele normative incidente în speta se reține că nu ne aflăm în prezenta unei contestații formulate împotriva unei Decizii de impunere astfel încât contestația depusă de d-l **XXXX** se va respinge ca prematur formulată.

În situația în care petentul a achitat o sumă în plus față de obligațiile de plată stabilite printr-un titlu de creanță, acesta poate solicita AFP ... restituirea acesteia sau compensarea cu alte obligații datorate.

2. Referitor la contestația formulată împotriva instiintării de poprire nr..... precizăm că în speta sunt aplicabile prevederile art.129 alin.(11) și ale art.172 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează:

ART. 129

Poprirea și sechestrul asigurătoriu

(11) Împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii cel interesat poate face contestație în conformitate cu prevederile art. 172.

ART. 172

Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.

Avand in vedere prevederile legale anterior enuntate precizam ca petentul poate depune o contestatie impotriva formelor de executare silita la Judecatoria Brasov.

Pentru motivele enuntate intrucat in speta nu ne apartine competenta de solutionare, urmeaza ca pentru acest capat de cerere sa fie respinsa contestatia ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.85 alin.(1) coroborate cu art.217, alin.1, art.172 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si pct.12.1 lit.e) din OMFP 2137/2011, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

DECIDE :

1. Respingerea ca prematur formulata a contestatiei depusa de catre **d-I XXXX** pentru suma de ... **lei** reprezentand obligatii fiscale accesorii calculate.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulate de d-I **XXX** impotriva Instiintarii de popiere nr.

Prezenta decizie poate fi contestata, in termen de 6 luni, la instanta competenta conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,