

DECIZIA nr. 103/2015

privind reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de contribuabila X,
cu domiciliul in Bucuresti, aleea ...
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....
si reinregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector ... a Finantelor Publice prin adresa nr. ... inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de contribuabila X, prin SCA ..., avocat ... cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura in Bucuresti, str. inregistrata la AS...FP sub nr. ..., remisa spre solutionare directiei noastre cu adresa inregistrata sub nr. ...

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 29.06.2012 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., comunicata prin posta la data de 05.06.2012, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de .. lei aferente obligatiilor fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si diferente de impozit anual de regularizat pe anii 2005-2009.

Prin Decizia nr. .. Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulata de contribuabila X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de ... lei aferente obligatiilor fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si diferente de impozit anual de regularizat pe anii 2005-2009, pana la pronuntarea unor hotarari irevocabile de catre instanta de judecata in dosarele : nr. .. aflat pe rolul Curtii de apel Bucuresti, nr. ... aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, nr. .. aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti si nr. .. aflat pe rolul Curtii de apel Bucuresti.

Prin adresa nr. .. inregistrata la DGRFPB sub nr. .., AS..FP transmite in copie hotararile irevocabile pronuntate de instantele de judecata care au legatura cu Decizia nr. .. privind solutionarea contestatiei formulata de X:

- Sentinta civila nr. .. pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr. ...;
- Decizia civila nr. ... pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr. ...;
- Sentinta civila nr. .. pronuntata de Judecatoria Sector .. in dosarul nr. ...;
- Sentinta civila nr. ..pronuntata de Judecatoria Sector .. in dosarul nr. ...;
- Decizia civila nr. ..pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr. ...;
- Sentinta civila nr. .. pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr. ...;
- Sentinta civila nr. ..pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr. ...

Avand in vedere dispozitiile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti urmeaza a relua procedura de solutionare a contestatiei formulata de X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata contribuabila solicita revocarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de .. lei din care .. lei accesorii aferente impozitului pe venit si .. lei accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, pe motiv ca acestea sunt netemeinice si nelegale, invocand in sustinere urmatoarele considerente:

1. Documentele prin care a fost individualizata suma de plata mentionate in anexa la decizia contestata nu i-au fost comunicate, nefiind scadente, motiv pentru care nu se pot calcula accesorii.

In legatura cu Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .., Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. .., Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. .., Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. .. si Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. .., s-au pronuntat deja D.G.F.P.-M.B. si/sau instanta de judecata in sensul ca nu i-au fost comunicate, dupa cum urmeaza:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .. – prin Decizia nr. .. emisa de D.G.F.P.-M.B. s-a retinut ca aceasta decizie nu i-a fost comunicata contribuabilei (pct.3.1. – pag 7 si 8 din decizie);

- decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. .. – necomunicarea deciziei a fost invocata in instanta, iar prin Sentinta nr. ..a Tribunalului Bucuresti – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal, dosar nr. .., a avut castig de cauza;

- decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr... – prin Sentinta nr. .. pronuntata in dosarul nr. ..de Judecatoria sectorului .., avand ca obiect contestatie la executare, s-a retinut ca aceasta decizie nu i-a fost comunicata, conform expertizei criminalistice efectuata in cauza ca semnatura de pe confirmarea de primire depusa de AFP sector .. nu ii apartine. Necomunicarea deciziei a stat si la baza pronuntarii Sentintei nr. .. a Tribunalului Bucuresti – Sectia a IX-A Contencios Administrativ si Fiscal in dosarul nr. ..;

- deciziile de impunere anuala pe anul 2009 nr. .. si nr. .. – prin Sentinta nr. ..pronuntata in Dosarul nr. ..de Judecatoria sectorului .., avand ca obiect contestatie la executare, s-a retinut ca aceste decizii nu i-au fost comunicate.

In sustinere contestatara invoca dispozitiile art.44, art.86 alin.(6), art.110 alin. (3), art.111 alin. (1) si (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. 44.1, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a OG nr.92/2003, art.84 alin. (6) din Codul fiscal.

2. Modul de calcul al accesoriilor este ininteligibil si nu se poate verifica, deoarece nu se indica rata trimestriala la care se aplica accesoriile, termenul de plata, suma platita din debit si data platii.

In acest sens, contestatara sustine ca a achitat in termenul legal obligatiile datorate catre bugetul de stat stabilite prin titlurile de creanta ce i-au fost comunicate potrivit dispozitiilor legale.

Nu are obligatia de a achita nicio suma cu titlu de accesorii, nu exista accesorii scadente, iar platile efectuate nu pot stinge accesoriile, deoarece deciziile de calcul accesorii nu i-au fost comunicate, asa cum au constatat instantele, prin urmatoarele sentinte:

- sentinta civila nr... pronuntata de Judecatoria sectorului .. in dosarul nr...;
- sentinta civila nr... pronuntata de Judecatoria sectorului .. in dosarul nr...;
- sentinta civila nr... pronuntata de Judecatoria sectorului .. in dosarul nr. ...;
- sentinta civila nr... pronuntata de Judecatoria sectorului .. in dosarul nr. ...;
- sentinta civila nr... pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr...;

- sentinta civila nr... pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr....

Singura decizie de calcul accesorii ce i-a fost comunicata nr... a fost integral desfiintata prin Decizia nr... emisa de D.G.F.P.-M.B. si prin Sentinta civila nr. .. pronuntata de Tribunalului Bucuresti Sectia a IX Contencios Administrativ si Fiscal in dosarul nr....

Desi prin pct.2 al Deciziei nr. .., D.G.F.P.-M.B. a dispus desfiintarea in parte a Deciziei de calcul accesorii nr. .. cu privire la suma de ...lei accesorii aferente debitului individualizat prin Decizia nr. .., nici pana in prezent AFP sector .. nu a procedat la reanalizarea situatiei fiscale.

3. Referitor la deciziile de impunere anuala pe anul 2009 nr. ... si nr. .. din data de **07.06.2010** prin care s-au stabilit debitele de .. lei si .. lei, contestatara precizeaza ca debitele respective s-au stabilit prin deciziile de impunere anuala pe anul 2009 nr. .. si nr. .. din data de **16.06.2010**, iar prin aceste decizii nu au fost luate in calcul obligatiile privind platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ..lei stabilite prin Decizia de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. ...

Urmare a sesizarii facuta de contestatara, prin adresa nr... AFP sector .. i-a comunicat faptul ca a emis o decizie prin care a stabilit o diferenta de impozit in minus in suma de ... lei, precizandu-i ca diferenta de impozit de plata rezultata in urma regularizarii venitului pe anul 2009 este in suma de .. lei ($.. lei + .. lei - .. lei = .. lei$).

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ,, au stabilit in sarcina contribuabilei X accesorii in suma totala de .. lei aferente obligatiilor fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si diferente de impozit anual de regularizat pe anii 2005-2009, calculate pentru perioada 31.12.2010-31.12.2011.

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 Serviciul Solutionare Contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente unor obligatii fiscale reprezentand diferente de impozit anual de regularizat si plati anticipate cu titlu de impozit in conditiile in care, pe de-o parte, in urma solutionarii de catre instantele de judecata a unor actiuni vizand executarea silita/ori anularea unor decizii de impunere s-a constatat necomunicarea titlurilor de creanta asupra carora s-au calculat accesorii, iar pe de alta parte, nu se poate verifica daca organul fiscal a respectat ordinea de stingere a obligatiilor de plata.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ,, au stabilit in sarcina contribuabilei X accesorii in suma de ,, lei aferente obligatiilor fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si diferente de impozit anual de regularizat pe anii 2005-2009, calculate pentru perioada 31.12.2010-31.12.2011, dupa cum urmeaza:

Nr.crt.	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Dobanzi/penalitati de intarziere
1	decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ...	
2	decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. ...	
3	decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. ...	
4	decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. ...	
5	decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. ...	
6	decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. ...	
7	decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. ...	

In esenta contestatara sustine ca nu are obligatia de a achita nicio suma cu titlu de accesorii, intrucat nu exista obligatii scadente, iar platile efectuate nu pot stinge accesoriile, deoarece deciziile de calcul accesorii nu i-au fost comunicate, asa cum au constatat instantele prin sentinte anexate in sustinerea contestatiei.

Prin referatul cauzei nr. ...organul fiscal precizeaza ca accesoriile stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. ... au fost generate ca urmare a faptului ca in cursul anului 2011 contribuabila nu a efectuat nicio plata la conturile 51 si 63, obligatiile fiscale principale restante in sold la 31.12.2011 sunt aceleasi ca la sfarsitul anului 2010 intrucat contestatara si-a suspendat activitatea si nu a mai fost impusa, iar sentintele civile nr. ..., nr. ... si nr. ... anexate in sustinerea contestatiei nu sunt irevocabile.

De asemenea, in referatul cauzei organul fiscal precizeaza urmatoarele: "*dintr-o eroare tehnica in anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... s-a preluat nr. Deciziei de plati anticipate nr... (neconfirmata de primire) in loc de nr. Deciziei de plati anticipate nr..., confirmata de primire la data de 08.07.2010, suma de .. lei fiind identica in ambele decizii de impunere (in Situatia analitica debite plati solduri suma de .. lei evidentiindu-se corect, o singura data)*".

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art. 120¹ 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:

Cod procedura fiscala:

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

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

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. (...)."

"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."

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

Cod procedura fiscala:

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere."

"Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)"

6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător."

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

"Art. 120¹ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".

Potrivit prevederilor art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere la sursă.

(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...).

"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."

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevad:

"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[a).....];

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

[c).....];

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale".

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorările/dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.**

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei rezulta următoarele:

❖ Anterior, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de AFP sector ... au fost calculate accesorii pentru obligatiile fiscale principale individualizate prin : decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ..., decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. ... si decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr.....

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. a fost formulata contestatie, aceasta fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ...sub nr. ..., transmisa spre solutionare si inregistrata la DGFPMB sub nr.

Prin decizia nr. ... privind solutiunea contestației înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. ... s-au dispus urmatoarele:

1. Desfiintarea in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... **lei**, aferente deciziilor de impunere nr. ... (cod 63) si nr. ...(cod 51).

2. Desfiintarea in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de .. **lei**, aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. ... din 27.01.2009 (cod 51);

3. Respingerea contestatiei pentru ... **lei**, reprezentand accesorii aferente debitelor reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite prin deciziile de impunere anuala pe anii 2007 si 2008 nr. ... din 03.07.2008 si nr. ... din 06.12.2009 (cod 63).

Impotriva solutiei de la pct.1 si 3 din decizia nr. ... privind solutiunea contestației înregistrata la DGFPMB sub nr. ... a fost formulata actiune la Tribunalul Bucuresti, ce a facut obiectul dosarului nr.

Astfel, prin Sentinta civila nr. ... pronuntata de Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal, in dosarul nr. ..., **ramasa irevocabila prin Decizia civila nr. ... a Curtii de Apel Bucuresti**, instanta a admis actiunea, a anulat in parte decizia nr. .emisa de D..GFP-MB in sensul ca dispune anularea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma de ... **lei** si dispune de asemenea, admiterea contestatiei formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... si anularea in parte a acestei decizii cu privire la suma de .. **lei** stabilita cu titlu de accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anii 2007 si 2008.

In cuprinsul sentintei instanta a retinut ca documentul nr. ... nu reprezinta un act administrativ fiscal, **decizia de impunere cu titlu de plati anticipate pe anul 2010 nr... nu a fost comunicata reclamantei**, iar **deciziile de impunere anuala pe anii 2007 si 2008 nr. ...din 03.07.2008 si nr. ... din 06.12.2009 nu i-au fost legal comunicate** gasind intemeiata sustinerea reclamantei, in sensul ca nu-i apartine semnatura existenta pe aceste confirmari de primire.

❖ Prin Sentinta civila nr. .. pronuntata de Judecatoria sectorului .. Bucuresti, in dosarul nr..., ce a avut ca obiect contestatia la executare, anularea titlului executoriu nr... si a tuturor actelor subsecvente emise in dosarul de executare nr..., instanta a admis in parte contestatia la executare si a dispus continuarea pentru suma de .. lei, din care .. **leu** reprezentand impozit pe venituri din activitati independente conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr..., iar .. **lei** diferente de impozit anual de regularizat pentru care s-a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....

Prin titlul executoriu nr. ... s-a stabilit in sarcina contestatarei obligatia de plata a sumei de ..lei, cu titlu de impozit pe veniturile din activitati independente si diferente de impozit anual de regularizat, suma de plata fiind individualizata prin deciziile de impunere nr. ..., **nr... si nr...** si prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... si

Impotriva acestei sentinte (nr. ...) a fost declarat recurs la data de 12.08.2011 la Tribunalul Bucuresti, dosar nr...., **suspendandu-se judecata cauzei pana la solutionarea irevocabila a cauzei nr. ... aflata pe rolul Tribunalului Bucuresti – Sectia a IX-a.**

❖ Prin Sentinta civila nr. ... pronuntata de Judecatoria sectorului 6 Bucuresti, in dosarul nr. ..., **irevocabila prin Decizia civila nr. ... a Tribunalului Bucuresti**, ce a avut ca obiect contestatia la executare anulara titlului executoriu nr. ... si a tuturor actelor subsecvente emise in dosarul de executare nr. ..., pentru suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat potrivit deciziei de impunere anuala nr., instanta a admis contestatia la executare si a anulat titlul executoriu nr. ..., retinand ca nu se face dovada comunicarii deciziei de impunere anuala pe anul 2008 nr. ..., intrucat potrivit raportului de expertiza efectuat in cauza confirmarea de primire nu a fost semnata de contestatoare.

❖ Prin Sentinta Civila nr. pronuntata de Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal, in dosarul nr. ..., ce a avut ca obiect contestatie act administrativ, respectiv anulara masurii compensarii si instiintarii de compensare nr. ..., instanta a admis contestatia si a anulat masura compensarii si instiintarea de compensare nr. .. emisa de AFP sector ..., prin care organul fiscal a compensat suma de ... lei (reprezentand diferente de impozit anual de regularizat in minus aferente veniturilor realizate in anul 2009) de la contul 63 diferente de impozit anual de regularizat, la contul 51 impozit pe venituri din activitati independente.

In data de 22.11.2012, Curtea de Apel Bucuresti a admis recursul formulat de AS..FP, modifica sentinta in sensul ca admite exceptia prematuritatii actiunii si respinge actiunea ca prematur formulata.

❖ Prin Sentinta Civila nr. ... pronuntata de Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal, in dosarul nr. ..., **irevocabila prin nerecurare la data de 27.03.2014**, ce a avut ca obiect obligatie de a face, instanta a admis actiunea formulata de reclamanta X si a obligat parata AFPS...sa solutioneze contestatia formulata de reclamanta impotriva **instiintarii de compensare nr. ...** in termen de 30 de zile de la ramanerea irevocabila a sentintei.

Prin Decizia nr. ..., emisa de AS...FP, a fost desfiintata instiintarea de compensare nr. ... urmand sa se reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei pentru "*impozitul pe venituri din activitati independente*" si "*diferente de impozit anual de regularizat*".

❖ Prin Sentinta Civila nr. ... pronuntata de Judecatoria sector .. in dosarul nr. ..., ramasa **irevocabila**, ce a avut ca obiect contestatie la executare, instanta a dispus anulara titlului executoriu nr. .. in privinta sumei totale de ...lei, reprezentand obligatii fiscale principale in suma de .. lei si obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei si dispune continuarea executarii silita pentru suma de .. lei reprezentand impozit venituri din profesii libere.

❖ Prin Sentinta Civila nr. ... pronuntata de Judecatoria sector ... in dosarul nr. ..., **irevocabila**, ce a avut ca obiect contestatie la executare, instanta a retinut ca sumele reprezentand obligatii fiscale rezultate din venituri din profesii libere (... lei) si diferente de impozit anual de regularizat (.. lei) nu au devenit scadente nefiind comunicate in conditiile legii contribuabilului.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, Serviciul solutionare contestatiilor din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor datorate pe perioada 31.12.2010-31.12.2011, calculate de organul fiscal, intrucat:

- intre stabilirea obligatiilor bugetare reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite prin decizia referitoare la obligatiile bugetare accesorii nr..., calculate pentru perioada 31.12.2010-31.12.2011 si actiunile aflate pe rolul instantelor de judecata exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrative, in conditiile in care instantele de judecata sunt investite cu actiuni ce au ca obiect comunicarea/necomunicarea unor titluri de creanta, ce constituie baza de calcul a accesoriilor;

Astfel, in legatura cu Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ..., Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. ..., Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. ..., Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. .. si Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. ..., s-au pronuntat deja D.G.R.F.P.- Bucuresti si/sau instanta de judecata in sensul ca nu i-au fost comunicate, dupa cum urmeaza:

➤ decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .. – prin Decizia nr. .. emisa de D.G.F.P.-M.B. si Sentinta civila nr. .. a Tribunalului Bucuresti, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr. ...emisa de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr. ...;

➤ decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. .. - prin Sentinta nr. ...a Tribunalului Bucuresti – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal, dosar nr. ..., ramasa irevocabila prin Decizia civila nr. .. emisa de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr. ...;

➤ decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. .. – prin Sentinta nr. .. pronuntata in dosarul nr. ... de Judecatoria sectorului .., irevocabila prin Decizia civila nr. .. a Tribunalului Bucuresti, Sentinta civila nr. ...a Tribunalului Bucuresti, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr. .. emisa de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr. ...;

➤ deciziile de impunere anuala pe anul 2009 nr. ... si nr. .. – prin Sentinta nr. .. pronuntata in Dosarul nr. ... de Judecatoria sectorului ..., irevocabila prin Decizia nr. ... a Curtii de Apel Bucuresti, avand ca obiect contestatie la executare.

- nu se poate verifica daca organul fiscal a respectat ordinea de stingere a datoriilor prevazuta de art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, tinand cont de faptul ca obligatia de a stabili si individualiza obligatiile de plata, in speta dobanzile/penalitatiile de intarziere datorate pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale principale prin titluri de creanta, produc efecte din momentul in care sunt comunicate contribuabilului;

- nu poate fi identificata scadenta obligatiilor fiscale principale, precum si respectarea ordinii de stingere a obligatiilor fiscale principale inregistrate in evidenta pe platitor, individualizate prin decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. ... si decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. ..., intrucat din situatiile analitice debite plati solduri pe anii 2008-2010 rezulta ca plata efectuata de contribuabila in anul fiscal 2009 in suma de

... lei a urmat ordinea de stingere conform OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stingand obligatii fiscale principale restante la data de 31.12.2008 in suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii aferente in suma de ... lei. Pentru obligatiile de plata accesorii organul fiscal nu face dovada ca au fost stabilite prin decizii comunicate, astfel incat acestea sa fie opozabile si sa intre in ordinea de stingere conform vechimii.

Totodata, accesoriile aferente obligatiilor fiscale principale sunt influentate atat de solutiile pronuntate de instantele de judecata prin hotarari irevocabile, cat si de de solutia data de organul fiscal prin Decizia nr. ... emisa de AS..FP, prin care s-a dispus *desfiintarea instiintarii de compensare nr. ... urmand sa se reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei pentru "impozitul pe venituri din activitati independente" si "diferente de impozit anual de regularizat"*.

Avand in vedere ca din documentele existente la dosarul cauzei si din referatul intocmit de organele fiscale ale Administratiei Sector .. a Finantelor Publice nu rezulta daca organele fiscale au calculat accesoriile tinand cont de deciziile pronuntate de instantele de judecata prin hotarari irevocabile, organul de solutionare a contestatiei neputandu-se pronunta asupra corectitudinii accesoriiilor stabilite in sarcina contestoarei urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca "*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***".

Conform pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, *în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare*".

"11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in **termen de 30 de zile de la data comunicarii**, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, **inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente**".

Pe cale de consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. urmeaza a fi desfiintata pentru accesoriiile aferente obligatiilor fiscale in suma totala de ... **lei**, urmand ca organele fiscale de administrare sa procedeze la recalcularea accesoriiilor tinand cont de prevederile legale in materie si de retinerile din prezenta decizie.

La recalcularea accesoriiilor pentru impozitul pe venituri din activitati independente si diferentei de impozit anual de regularizat in plus organele fiscale vor proceda la reglarea situatiei fiscale in functie de deciziile pronuntate de instantele de judecata prin hotarari irevocabile, cu privire la comunicare, de dovezile de comunicare pentru celelalte decizii ce nu au facut obiectul vreunei actiuni in instanta, de respectarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ 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, pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Sector .. a Finantelor Publice pentru accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de .. lei, urmand a se proceda la recalcularea accesoriiilor pentru aceeaasi perioada si aceleasi impozite si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.