



DECIZIA nr. 70/2008

privind solutionarea contestatiei depusa de **d-I C P T**
cu domiciliul in mun. Gherla, la Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...04.2008, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla - Serviciul Colectare Venituri, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **d-I C P T** cu domiciliu ales in mun. Gherla, formulata impotriva DECIZIEI referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...11.2007.

Petentul contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand accesorii in suma de "y" lei aferent unui debit in suma de "y" lei stabilit in sarcina sa prin Dispozitia de impunere nr. ... din ...12.2006.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat intocmit la data de ...11.2007 a fost comunicat petentului la data de ...12.2007 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla la data de ...01.2008, fiind inregistrata sub nr. -/...01.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **d-I C P T** cu domiciliu in mun. Gherla.

I. Petentul contesta stabilirea in sarcina sa a accesoriilor individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...11.2007 in suma de "y" lei, solicitand anularea acestei obligatii fata de bugetul de stat, invocand urmatoarele aspecte:

- obligatia de plata din decizia atacata, reprezinta accesorii aferente unui debit stabilit prin Decizia de impunere nr. -/...12.2006 care nu a fost comunicata subsemnatului, motiv pentru care nu am avut posibilitatea sa contest acest debit.

- decizia de impunere nr. -/...12.2006 este emisa in baza unei legi care la cea data era abrogata, respectiv art. 236 din Legea nr. 31/1990 a fost abrogat prin Legea nr. 441/27.11.2006, ori este cunoscut faptul ca legea civila nu retroactiveaza.

- in conditiile in care Decizia de impunere nr. -/...12.2006 are la baza art. 236 din Legea nr. 31/1990 care era abrogat la data de 22.12.2006, aceasta nu putea fi emisa si prin urmare nu exista baza legala nici pentru emiterea Deciziei nr. -/...11.2007.

II. Prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...11.2007, sunt stabilite in sarcina contestatorului obligatii de plata suplimentare in suma de “y” lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de “y” lei neachitat la scadenta de catre petent.

In baza Referatului nr. -/...12.2006 a fost emisa Dispozitia de impunere nr. -/...12.2006, prin care obligatiile de plata la bugetul de stat ale S.C. H P S.R.L. cu sediul in mun. Gherla, au fost trecute in sarcina d-lui C P T in calitate de asociat unic al societatii, facandu-se aplicarea prevederilor art. 236 din Legea nr. 31/1990, republicata, privind societatile comerciale.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

In fapt, potrivit Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...11.2007 atacata de catre petent, sunt stabilite in sarcina d-lui C P T obligatii de plata in suma de “y” lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Accesoriile mentionate mai sus, sunt aferente debitului in suma de “y” lei retinut ca datorat de catre contestator prin Dispozitia de impunere nr. -/...12.2006 potrivit careia obligatiile la sursa impozit pe profit ale S.C. H P S.R.L. cu sediul in mun. Gherla au fost transferate in sarcina d-lui C P T in calitatea sa de asociat unic al societatii, prin aplicarea prevederilor art. 236 din Legea nr. 31/1990, republicata, privind societatile comerciale.

Pentru neachitarea la scadenta a acestui debit datorat bugetului de stat, au fost stabilite in sarcina petentului, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...11.2007 si obligatii de plata accesorii reprezentand majorari de intarziere in suma de “y” lei, calculate pentru perioada ...09-...11.2007, obligatii fiscale care sunt contestate de catre petent.

Prin contestatia formulata, petentul solicita anulara acestei obligatii de plata, reprezentand majorari de intarziere in suma de “y” lei, stabilita suplimentar prin actul administrativ fiscal atacat, invocand faptul ca debitul in suma de “y” lei aferent carora s-au calculat accesoriile contestate, a fost instituit in sarcina sa prin Dispozitia de impunere nr. -/...12.2006 care nu i-a fost comunicata pentru a putea fi contestata, iar pe de alta parte acest act administrativ s-a emis in baza unor prevederi legale care erau abrogate la data de ...12.2006.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (7) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor (dobanzilor) de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Majorari de intarziere

ART. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere[...].”

“ART. 120 Majorari de intarziere

*(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si **pana 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.

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca un contribuabil datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii de plata suplimentare care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta a debitului si pana la data stingerii sumelor datorate.

Astfel, intrucat petentul nu a achitat bugetului de stat obligatia de plata in suma de “y” lei retinuta in sarcina sa prin Dispozitia de impunere nr. -/...12.2006, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Gherla, procedeaza in mod legal la aplicarea prevederilor legale citate mai sus, prin calcularea accesoriilor aferente debitului datorat pentru o perioada de 57 zile cuprinsa intre ...09-...11.2007, dupa cum urmeaza:

$\text{“y” lei} \times 57 \text{ zile} \times 0,1/100 = \text{“y” lei}$

Prin urmare, se constata ca d-l C P T cu domiciliul in mun. Gherla datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma de “y” lei, aferente unui debit in suma “y” lei stabilit in sarcina sa prin Dispozitia de impunere nr. -/...12.2006, act administrativ fiscal care nu a fost contestat de catre petent.

Referitor la motivul invocat de catre contestator potrivit caruia Dispozitia de impunere nr. -/...12.2006 prin care s-a retinut in sarcina sa obligatia de plata a debitului in suma de “y” lei, nu i-a fost comunicata pentru ca aceasta sa poata fi atacata, se poate arata ca din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca actul administrativ fiscal mentionat a fost transmis d-lui C P T la domiciliul din mun. Gherla, str. ..., nr. ..., jud. Cluj (domiciliul stabil al contribuabilului), prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. ... la data ...06.2007, care a fost returnata de posta cu mentiunea *“Destinatar mutat de la adresa indicata”*.

Intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitatile de comunicare prevazut la art. 44, alin. (2), lit. a), b) si c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a procedat in conformitate cu dispozitiile art. 44, alin. (3) din acelasi act normativ, la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate.

In acest sens s-a afisat in data de ...12.2007, concomitent la sediul Administratiei Finantelor Publice a mun. Gherla si pe pagina de Internet www.mfinante.ro, anuntul nr. ... din data de ...12.2007, prin care organul fiscal informeaza ca a fost emis pe numele d-lui C P T, Dispozitia de impunere nr. -/...12.2006, situatie in care actul administrativ fiscal se considera ca a fost comunicat la data ...01.2008, fara ca acesta sa fie contestat in termenul legal.

In ceea ce priveste aspectele sesizate de catre petent cu privire la dispozitiile legale aplicate la emiterea Dispozitiei nr. -/...12.2006 se poate arata ca acestea se refera la fondul cauzei privind actul administrativ fiscal prin care s-a stabilit in sarcina petentului un debit de plata in suma de “y” lei, act care nu face obiectul prezentei

analize intrucat prezenta contestatie este indreptata impotriva DECIZIEI referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...11.2007, situatie in care organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea societatii astfel cum a fost formulata, neputand depasi limitele sesizarii, deoarece conform prevederilor art. 213 (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, “[...]. *Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestației se face in limitele sesizării***” si prin urmare obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie.

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului suma contestata, astfel incat contestatia formulata de contribuabil urmeaza a se respinge pentru suma de “y” lei, reprezentand majorari de intarziere aferente debitului retinut ca datorat de d-l C P T prin Dispozitia de impunere nr. -/...12.2006 si care nu a fost achitat de catre contribuabil.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1) si ale art. 216 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **d-l C P T** cu domiciliul in mun. Gherla, pentru suma de “y” lei, reprezentand majorari de intarziere stabilite prin DECIZIA referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...11.2007.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV