

D E C I Z I A NR.54/_____2009
privind soluționarea contestației formulate de d-na
din Tg-Jiu, înregistrată la AFP Tg-Jiu sub nr..../05.08.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a mun. Tg-Jiu , prin adresa nr. .../14.08.2009, înregistrată la DGFP Gorj sub nr..../14.08.2009 asupra contestației formulate de d-na din Tg-Jiu.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul AFP Tg-Jiu prin *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../02.07.2009*, prin care s-au stabilit majorări de întârziere în sumă totală de lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din OG nr.92/ 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată .

Constatănd ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 (1), din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , DGFP Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de d-na Somnea Maria Mariana din Tg-Jiu.

I. Prin contestația formulată , d-na.... nu este de acord cu suma calculată drept majorări de întârziere, considerând că *“decizia emisă este neîntemeiată și nelegală întrucât obligația privind plata sumei de lei intervenea din momentul comunicării deciziei de impunere în 60 zile, deci acest termen nu era scadent la data plății de subsemnată, a sumei de ... lei, pentru că decizia nu mi-a fost comunicată oficial niciodată. În concluzie solicit anularea parțială a deciziei nr.....02.07.2009, comunicată mie în 11.07.2009, respectiv anularea la plată a sumei de ... lei, reprezentând majorări de întârziere.”*

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr..../02.07.2009, organele fiscale din cadrul AFP Tg-Jiu au calculat majorări de întârziere în suma totală **de ...lei**, astfel:

- **suma delei** a fost stabilită pentru perioada 31.12.2008 - 20.01.2009 si reprezintă majorări de întârziere aferente obligației fiscale in sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală nr.../29.09.2008,

- **suma delei** a fost stabilita pentru perioada 21.01 - 18.03.2008 si reprezinta majorari de întârziere aferente obligației fiscale in sumă de 38.381 lei stabilită prin Decizia de impunere anuală nr./29.09.2008 ,

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organelor fiscale , precum și actele normative in vigoare pentru perioada analizată, se rețin următoarele :

Cauza supusa soluționarii este daca organele fiscale sunt indreptățite să calculeze majorări de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus, in condițiile in care scadența acestor obligații , care determină și momentul in care se pot naște obligațiile accesorii, ca o consecință a neachitării până la scadența obligațiilor principale, este stabilită in funcție de momentul comunicării deciziilor de impunere.

In fapt din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că organele de inspecție fiscală ale AFP Tg-Jiu au stabilit in sarcina d-nei ..., prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../02.07.2009, majorări de întârziere in sumă de **lei**, aferentă diferențelor de impozit anual de regularizat, stabilite in plus, după cum urmează:

- **suma de ... lei** a fost stabilită pentru perioada 31.12.2008 - 20.01.2009 si reprezintă majorări de întârziere aferente obligației fiscale in sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală nr.....29.09.2008,

- **suma de** a fost stabilita pentru perioada 21.01 - 18.03.2008 si reprezintă majorări de întârziere aferente obligației fiscale in sumă de ... lei stabilită prin Decizia de impunere anuală nr./29.09.2008 ,

Cu privire la comunicarea Deciziei de impunere anuală nr. 1830103848829/29.09.2008 ,prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale ale AFP Tg-Jiu precizează

următoarele: **“-menționăm că Decizia de impunere anuală nr...../29.09.2008, a fost comunicată contribuabilului, cu scrisoare recomandată nr....., cu confirmare de primire, in data de 16.10.2008”(...)**, confirmare de primire anexată, in xerocopie, la dosarul contestației.

În drept, potrivit art.21, art.23, art.45, art.85, art.86, art.119 și art120 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art.21

Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscal corelativ se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

“Art.45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată in actul administrativ comunicat, potrivit legii”

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:***

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

ART. 86

Decizia de impunere

(1) **Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.**

Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(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 catre debitor a obligațiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorări de întârziere”

“(3)Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține sreața principală

“(4)**Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor”**

Art.120 - (1) „Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare **termenului de scadență si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv**”.

Cu privire la scadența impozitului pe venitul anual, art 84, alin.6 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, prevede că” **diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc in termen de cel mult 60 zile** de la data comunicării deciziei de impunere(...).

Concluzionând, din dispozițiile legale menționate, rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie in raport cu debitul principal. În situația in care suma datorată in contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, aceasta este opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o altă dată ulterioară acesteia. În cazul impozitului pe venit, **scadența obligației de plată principală, care determină și momentul in care se pot naște obligațiile de plată accesorii, este stabilită in funcție de momentul comunicării deciziei de impunere.**

În ceea ce privește **Decizia de impunere anuală nr. .../29.09.2008,** organele fiscale ale AFP Tg-Jiu au făcut dovada comunicării valabile a acesteia, prin poștă cu scrisoare recomandată **cu confirmare de primire la data de 16.10.2008,** după cum rezultă de pe copia existentă la dosarul cauzei.

*În conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, scadența pentru diferența de impozitul pe venitul anual de regularizat in plus (de plată) in sumă de lei, stabilită prin **Decizia de impunere anuală nr. ...29.09.2008**, a intervenit la 60 de zile de la data comunicării și, prin urmare, organele fiscale au fost îndreptățite să stabilească majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr.4850/02.07.2009, majorări de întârziere calculate pentru perioada 16.12.2008 - 31.12.2009,**și în consecință se va respinge ca neintemeiată contestația d-nei ... cu privire la suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere.***

Față de cele prezentate anterior , in temeiul actelor normative citate, a art.210 (1) si art.216 (1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGFP Gorj, prin directorul coordonator

DECIDE :

1)Respingerea , ca neintemeiată, a contestației formulate de d-na.... din Tg-Jiu, cu privire la suma totală de 3.006 lei, reprezentând majorări de întârziere.

2)Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția Comerciala si de Contencios Administrativ competentă , in termen de 6 luni de la comunicare.