

independente trim IV 2000 individualizat prin Decizia de impunere pe anul 2000 nr. din 30.05.2000

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim I 2001 individualizat prin Decizia de impunere nr...../14.09.2001.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de .. lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim II 2001 individualizat prin Decizia de impunere nr...../14.09.2001.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim III 2001 individualizat prin Decizia de impunere nr..../14.09.2001.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim IV 2001 individualizat prin Decizia de impunere nr...../14.09.2001.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 si nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim I 2002 individualizat prin Decizia de impunere nr..../05.03.2002.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim II 2002 individualizat prin Decizia de impunere nr..../05.03.2002.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de .. lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim III 2002 individualizat prin Decizia de impunere nr...../05.03.2002.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim IV 2002 individualizat prin Decizia de impunere nr...../05.03.2002.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de .. lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim I 2003 individualizat prin Decizia de impunere nr...../06.02.2003.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei

reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim II 2003 individualizat prin Decizia de impunere nr..../06.02.2003.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim III 2003 individualizat prin Decizia de impunere nr..../06.02.2003.

Prin Decizia nr./03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim IV 2003 individualizat prin Decizia de impunere nr..../06.02.2003.

Prin Decizia nr./03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim I 2004 individualizat prin Decizia de impunere nr...../05.02.2004.

Prin Decizia nr./03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim II 2004 individualizat prin Decizia de impunere nr...../05.02.2004.

Prin Decizia nr. .../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim III 2004 individualizat prin Decizia de impunere nr.../05.02.2004.

Prin Decizia nr..../03.07.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 , in suma de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim IV 2004 individualizat prin Decizia de impunere nr...../05.02.2004.

Decizia de impunere nr..../06.02.2003 si Decizia de impunere nr./05.02.2004 au fost comunicate prin posta la adresa declarata de petent ca domiciliul fiscal , respectiv Brasov dar au fost returnate cu mentiunea “ **destinatar mutat de la adresa**”

In vederea recuperarii creantelor organele de executare din cadrul AFP Brasov au emis Somatia nr..../30.05.2003 insotita de Titlul executoriu nr. .../30.05.2003 si Somatia .../12.01.2006 insotita de Titlul executoriu .../12.01.2006 , acte administrativ fiscale necomunicate petentului, intrucat plicul impreuna cu confirmarea de primire expediate la domiciliul fiscal declarat de petent au fost returnate cu mentiunea “**destinatar mutat de la adresa** “

Debitele inregistrate pe numele petentului au fost actualizate , fiind emise titlurile executorii nr. .../08.06.2005,.../08.06.2005,.../08.06.2005, adresa de infiintare a popririi nr. .../08.06.2005 (comunicate contestatarului la data de 25.06.2005) .Impotriva Titlurilor executorii nr./08.06.2005,/08.06.2005 ,.../08.06.2005, contestatarul X a formulat contestatie la Judecatoria Brasov. Prin sentinta civila nr. .../16.04.2008 pronuntata de Judecatoria Brasov si Decizia nr. .../22.08.2008 au fost

anulate titlurile executorii emise pe numele petentului ,intrucat deciziile de impunere anuale nu au fost comunicate , astfel incat creantele fiscale nu au ajuns la scadenta.Totodata se retine ca prin sentinta civila nr. .../22.11.2005 a Judecatoriei Brasov s-a respins exceptia prescriptiei dreptului de a cere executarea silita.

Urmare a investigatiilor efectuate pentru aflarea domiciliului actual al petentului , respectiv adresa la Consiliul Local al municipiului Brasov - Serviciul Public Comunitar Local de Evidenta a Persoanelor si la Directia Fiscala , debitorul este identificat cu domiciliul in Brasov ... si ca detine in proprietate bunuri.De asemenea , prin adresa nr./26.11.2007 , Administratia Finantelor Publice Brasov este instiintata ca d-nul X figureaza in registrul local de evidenta a persoanelor cu domiciliul in Brasov.

Din data de 15.07.2008 toate formele de executare trimise la noua adresa , situata in Brasov , au fost confirmate de primire, respectiv Somatia nr./15.07.2008 , titlul executoriu...../15.07.2008 precum si Somatia nr. .../18.05.2009 si titlul executoriu/18.05.2009.

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1.In ceea ce priveste prescriptia debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere si comerciale aferente anilor 200,2001,2002,si 2003

Cauza supusă solutionarii D.G.F.P.Brasov- Biroului de solutionare a contestatiilor este de a stabili daca s-a prescris dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale , accesorii, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere si comerciale pentru anii 2000,2001,2002,si 2003.

Referitor la intreruperea termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatiile fiscale art. 92 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

"ART. 92

Întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale

(1) Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup si se suspendă în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun."

"ART. 91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel."

Totodata pct. 89.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 specifica:

"Norme metodologice:

89.1. Dispozitiile referitoare la cazurile si conditiile de suspendare si intrerupere a termenului de prescriptie sunt cele cuprinse în Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctivă, cu modificările ulterioare."

În drept art.16 lit a) si lit b) precum si art. 17 alin 1 si alin 2 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva , referitor la conditiile de intrerupere a termenului de prescriptie, precizeaza:

"ART. 16

Prescriptia se intrerupe:

a) prin recunoasterea dreptului a căruia actiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescriptia.

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitrare, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, incompetent;

c) printr-un act începător de executare.

ART. 17

Înteruperea sterge prescriptia începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.

După intrerupere începe să curgă o nouă prescriptie.

În cazul când prescriptia a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitrare sau printr-un act începător de executare, noua prescriptie nu începe să curgă cât timp hotărîrea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare.

În interiorul termenului de prescriptie au fost comunicate petentului somatii însoțite de titluri executorii.

În fapt în vederea recuperării creanțelor aferente perioadei 2000-2003 organele de executare din cadrul AFP Brasov au emis Somatia nr. .../30.05.2003 însoțită de Titlul executoriu nr. .../30.05.2003. De asemenea în cadrul termenului de prescriptie au fost emise titlurile executorii .../08.06.2005, /08.06.2005, /08.06.2005 comunicate petentului în data de 16.06.2005 conform confirmării de primire anexată la dosar.

În data de 15.07.2008 a fost emisă Somatia nr..... și Titlul executoriu comunicate petentului în data de 18.07.2008 conform confirmării de primire anexată la dosar.

Astfel , în conformitate cu prevederile legale mai sus enunțate , prescriptia s-a întrerupt prin actul începător de executare silită, după intrerupere începând să curgă o nouă prescriptie .

Potentul a contestat formele de executare silită comunicate prin titlurile executorii /08.06.2005, /08.06.2005, /08.06.2005 iar prin sentința civilă nr.

...../22.11.2005 a Judecatoriei Brasov **s-a respins exceptia prescriptiei dreptului de a cere executarea silita**, solutia fiind mentinuta prin Decizia civila nr./20.04.2006 pronuntata de Tribunalul Brasov , iar cu privire la contestatia la executare cauza a fost transmisa spre rejudecare la Judecatoria Brasov .

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca prescriptia s-a intrerupt ,

De asemenea se retine faptul ca intreruperea sterge prescriptia inceputa anterior si ca dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie astfel incat de la data pronuntarii Deciziei civile a Tribunalului Brasov , definitiva si irevocabila, respectiv din data de **22.08.2008** a inceput sa curga o noua prescriptie.

Pe cale de consecinta , avand in vedere cele enuntate mai sus , urmeaza a se respinge contestatia cu privire la exceptia prescriptiei dreptului organului fiscal de a stabili accesorii aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere si comerciale aferente anilor 2000,2001,2002,si 2003.

2. In ceea ce priveste Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. nr. nr. nr.... nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. , din data de 03.07.2009 privind stabilirea de obligatii fiscale in suma totala de ... lei

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca DGFP Brasov - Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere stabilite ca datorate de petent in conditiile in care deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente pentru anul 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004 nu au fost comunicate petentului.

In drept art.45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza:

“ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

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

De asemenea pct 5 din Ordinul Nr. 1561/ 2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată si probleme de procedură fiscală, precizeaza:

“Contribuabilul are obligatia efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie si pentru care termenele de plată au expirat”.

În ceea ce privește majorările de întârziere art. 119 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, specifică:

"ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se reține că termenul de scadență pentru plățile anticipate cu titlu de impozit este legat de **data comunicării deciziei de impunere**, întrucât actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului și produce efecte din momentul comunicării către contribuabil.

Comunicarea deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit este obligatorie și se face printr-una din modalitățile prevăzute de art. 44 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, care precizează:

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și 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 afișarea, 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."

Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr./06.02.2003 și Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr./05.02.2004 au fost comunicate prin poșta la adresa declarată de petent ca domiciliul fiscal, respectiv Brașov, dar au fost returnate cu mențiunea "**destinatar mutat de la adresa**"

Urmare a investigațiilor efectuate pentru aflarea domiciliului actual al petentului, respectiv adresa transmisă de organul fiscal la Consiliul Local al municipiului Brașov - Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor și la Direcția Fiscală, debitorul este identificat cu domiciliul în Brașov și că deține în

proprietate bunuri.De asemenea , prin adresa nr. .../26.11.2007 , Administratia Finantelor Publice Brasov este instiintata ca d-nul X figureaza in registrul local de evidenta a persoanelor cu domiciliul in Brasov.

Prin urmare , organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra cuantumului majorarilor de intrziere in conditiile in care deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2000,2001,2002,2003,2004 nu au fost comunicate petentului , debitorul nu a ridicat corespondenta de la domiciliul fiscal declarat si nu a anuntat organul fiscal , in termen de 30 de zile , modificarea datelor din declaratia fiscala , respectiv modificarea domiciliului, in conformitate cu prevederile art. 77 , alin (1)din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , iar din documentele prezentate la dosar nu rezulta daca organele fiscale au uzat de modalitatea de comunicare prin publicitate conform prevederilor art 44 alin (2) lit d) si alin 3 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu privire la deciziile de impunere pentru plati anticipate care au constituit baza de impozitare pentru accesoriile contestate de petent.

Quantumul majorarilor de intarziere depinde de data la care se comunica deciziile de impunere pentru plati anticipate si de data la care se face plata acestor debite .

Pe cale de consecina urmeaza a se desfiinta Deciziile referitoare la obligatiile
de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. nr. nr. nr.... nr. nr.
nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr..... nr..... nr..... nr. nr. ... nr. ... nr. nr.
... nr. nr. ..., în conformitate cu art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr.
92/2003, republicata cu modificarile ulterioare , care precizeaza:

“ART. 216

Solutii asupra contestatiei

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Funcție de comunicarea , in conformitate cu dispozițiile legale, a deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2000,2001,2002,2003,2004 deciziile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale vor avea în vedere data comunicării și data plății acestor obligații .

Cu privire la mentiunile petentului conform carora in perioada 2000-2004 nu a desfasurat activitate ca persoana fizica autorizata , din inscrisurile prezentate la dosar se retine ca petentul nu a facut dovada ca a comunicat organului fiscal teritorial , respectiv Administratiei Finantelor Publice Brasov , incetarea activitatii independente , motiv pentru care Administratia Finantelor publice Brasov a fost indreptatita sa emita deciziile de impunere pentru plati anticipate pe perioada 2000-2004

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

1.Respingerea contestatiei ca neintemeiata in ceea ce priveste prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili ca datorate accesorii aferente debitelor reprezentand plati anticipate din impozitul privind veniturile independente aferente anului 2000,2001,2002,2003.

2. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. nr. nr. nr.... nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr. nr..... nr..... nr..... nr..... nr. nr. ... nr. ... nr. nr. ... nr. nr. ..., din data de 03.07.2009 privind stabilirea de obligatii fiscale in suma totala de.... lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului reprezentand platile anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anul 2000;2001;2002;2003 si 2004.

urmand ca organele fiscale competente sa procedeze la emiterea unor noi decizii tinand cont de prevederile legale aplicabile în speta precum si de cele precizate in decizie.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.