

DECIZIA nr. 684/18.12.2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X**,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 31523/25.07.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de catre Administratia Sector 6 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/24.07.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. X/25.07.2017, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, CNP: X, cu domiciliul in Bucuresti, Bd. X nr. X, bl. X, sc. X, et.X, ap.X, Sector 6.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta in data de **11.05.2017**, inregistrata la AJFP Constanta sub nr. X/16.05.2017, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2012, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.04.2017, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **S lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:
Decizia de calcul accesorii a fost emisa de o institutie necompetenta teritorial, deoarece nu are domiciliul in Constanta asa cum reiese si din actul fiscal contestat.

Potrivit dispozitiilor art.33 din Codul de procedura fiscala (art.30 alin.(1) din noul Cod de procedura fiscala) organul competent de a emite acte fiscale referitoare la impozitul datorat fiind cel in raza caruia se afla domiciliul contribuabilului.

Actele mentionate in anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii (documentele prin care s-au individualizat sumele de plata) sunt emise in anul 2009, iar potrivit art.131 Cod procedura fiscala, dreptul de a cere executarea silita a creantelor din anul 2009 este prescrist. De asemenea, conform art.91 Cod procedura fiscala dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, termenul incepand sa curga cu 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta, astfel fiind prescrist dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale.

Nu se pot calcula accesorii asupra unor debite prescriste, organul fiscal fiind obligat sa procedeze la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala.

Deciziile prin care s-au individualizat debitele aferente anului 2009 asupra carora s-au calculat accesoriile contestate nu i-a fost comunicat.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nu are numar si data de emitere, nu cuprinde codul de identificare fiscala.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei si pe cale de consecinta anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2012 organele de impunere ale Administratiei Judetene a Finantelor Publice Constanta au stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma totala de S lei aferente perioadei 31.12.2011-31.12.2012.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarii, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca AJFP Constanta este competenta sa emita decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, in conditiile in care pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organului fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilei.

In fapt, desi incepand cu data de 28.07.2009, contribuabilul figureaza cu domiciliul in Bucuresti, bld. X nr.X, bl. X, sc X, et.X, ap.X, Sector 6, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2012, AJFP Constanta a stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de S lei, decizia fiind comunicata contribuabilei in data de 18.04.2017.

In drept, potrivit prevederilor:

- art. 31 alin. (1), art. 33 alin. (1) si art. 38¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 31.12.2015:

“Art. 31 (1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliul fiscal se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.”

“Art. 33 (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluia organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”

“Art. 38¹ Schimbarea competenței

(1) În cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, competența teritorială trece la noul organ fiscal de la data schimbării domiciliului fiscal.”

- art. 31 alin. (1) și art. 36 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

“Art. 31 Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) **pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul**, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu. [...]

“Art. 36 Schimbarea competenței

(1) În cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, **competența teritorială trece la noul organ fiscal central de la data schimbării domiciliului fiscal.**”

- pct. 5.2 din OMFP nr. 1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care prevede:

“5.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

- art. 5 din OMFP nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA:

“Art. 5. - (1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau care exercită profesii libere vor utiliza drept identificator fiscal codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pe a cărui rază teritorială se află sediul sau locul desfășurării activității, pentru activitățile desfășurate începând cu data de 1 ianuarie 2007.

[...]

(3) Impozitul pe venitul personal datorat de persoanele fizice definite la alin. (1) se administrează și după data de 1 ianuarie 2007 de organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul persoana fizică, utilizând drept identificator fiscal codul numeric personal.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că, în ceea ce privește stabilirea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii de persoanele fizice în calitate de contribuabil, **competența revine organului fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are adresa unde își are domiciliul potrivit legii** sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu. În cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, competența teritorială trece la noul organ fiscal central de la data schimbării domiciliului fiscal.

Cu privire la competența de administrare a impozitului pe venit în cazul schimbării domiciliului fiscal, s-a pronunțat și Direcția Generală de Legislație Cod Procedură Fiscală, Reglementări Nefiscale și Contabile din cadrul MFP prin adresa nr.X/2017, anexată la dosarul cauzei, potrivit căreia:

“Din momentul schimbarii domiciliului fiscal competenta trece la noul organ fiscal unde si-a schimbat domiciliul fiscal.

In acest sens, daca contribuabilul si-a schimbat domiciliul fiscal de la Teleorman la Bucuresti, deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii se emit de noul organ fiscal (Bucuresti).”

De asemenea, cu privire la data la care are loc transferul competentei materiale de la un organ fiscal la altul in vederea administrarii impozitului pe venit, in cazul contribuabililor care isi modifica domiciliul, intrucat **domiciliul civil este acelasi cu domiciliul fiscal**, intr-o speta similara, prin adresa nr. X/12.11.2009, Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF a facut urmatoarele precizari: organul fiscal "avea posibilitatea stabilirii impozitului pe venit si emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pana la data schimbarii domiciliului fiscal al contribuabilului.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca:

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2012, AJFP Constanta a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de S lei;

- incepand cu data de 28.07.2009, contribuabila figureaza in evidenta fiscala atat a AJFP Constanta, cat si a AS6FP, ca avand domiciliul in Bucuresti, bld. X nr.61, bl. X, sc X, et.X, ap.X, Sector 6.

Prin urmare, desi avea cunostinta de faptul ca doamna X avea la data de 31.12.2012, inclusiv la data depunerii contestatiei, 16.05.2017, domiciliul in Bucuresti - sectorul 6, AJFP Constanta a emis, in mod eronat, decizia de impunere contestata, intrucat nu avea competenta pentru administrarea impozitului pe veniturile din activitati independente si a diferentelor de impozit anual de regularizat, organul fiscal competent potrivit dispozitiilor legale in vigoare fiind Administratia Sector 6 a Finantelor Publice.

Se retine ca, inclusiv in cuprinsul deciziilor se mentioneaza ca domiciliul contribuabilei este in Bucuresti, bld. X nr.X, bl. X, sc X, et.X, ap.X, Sector 6.

In conformitate cu prevederile pct. 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3471/2015:

“9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, urmeaza a se dispune anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2012, emisa de AJFP Constanta, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de S lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul pct. 5.2 din OMFP nr. 1346/2006, art. 5 din OMFP nr. 2224/2006, pct. 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3471/2015, art. 31 alin. (1), art. 33 alin. (1) si art. 38¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 31.12.2015, art. 31 alin. (1), art. 36 alin. (1), art. 279 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, se:

DECIDE

Anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2012, emisa de AJFP Constanta, prin care s-au stabilit in sarcina doamnei **X**, obligatii de plata accesorii in suma totala de S lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.