

Decizia nr.43 din 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
D-nul X din Drobeta Tr. Severin,
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de catre **D-nul X**, CNP avand domiciliul fiscal in Str.Drobeta Tr. Severin, jud. Mehedinti, cu contestatia inregistrata la AFP Drobeta Tr.Severin sub nr. si la DGFP Mehedinti sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., si nr.....,avand numarul de inregistrare, reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat, emise de A.F.P. Drobeta Tr.Severin in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile, ce are ca obiect suma totala de lei.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, d-nul X contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din data de 01.11.2008, nr..... si nr..... din data de 08.11.2011, intrucat se refera la obligatii accesorii aferente perioadei 11.07.2008-31.07.2008 si perioadei 28.07.2011 – 08.11.2011 pentru care sunt emise si alte decizii contestate si care i-au fost comunicate in timpul litigiului.

Precizeaza ca toate deciziile contestate sunt in stransa legatura cu executarea silita inceputa impotriva sa si solicita suspendarea pana la solutionarea definitiva si irevocabila a dosarului nr....., aflat pe rolul Curtii de Apel Craiova, cu termen de judecata in data de 17.10.2012, avand ca obiect titlurile de creanta si deciziile de impunere nr..... si nr....., care stau la

baza emiterii titlului si somatiei contestate si in afara carora acestea nu ar fi existat.

Mentioneaza, de asemenea, ca aceste acte nu au la baza un raport sau un proces verbal de stabilire a acestor obligatii care sa-i fi fost comunicate si care ar fi constituit titlu de creanta, drept pentru care orice acte ulterioare sunt lovite de nulitate.

In drept, isi intemeieaza contestatia pe dispozitiile art.205, art.206, art.207 art.209 si art.216 din Codul de procedura fiscala republicata.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din data de 01.11.2008, nr. din data de 01.11.2008, nr. ... din data de 08.11.2011 si nr.din data de 08.11.2011, organele fiscale ale A.F.P. Drobeta Tr. Severin – Serviciul Colectare, Executare Silita Persoane Fizice au stabilit, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in sarcina persoanei fizice X pentru perioada 11.07.2008 – 08.11.2011, accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala delei, astfel:

- decizia nr.

| Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata | Perioada | Suma debit | Nr.zile | Cota | Suma accesoriu |
|--|------------------------|------------|---------|------|----------------|
| | 11/07/2008-31/10/ 2008 | | 113 | 0,1 | ... |

- decizia nr. 2530102491816/01.11.2008

| Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata | Perioada | Suma debit | Nr.zile | Cota | Suma accesoriu |
|--|------------------------|------------|---------|------|----------------|
| | 11/07/2008-31/10/ 2008 | ... | 113 | 0,1 | ... |

- decizia nr.

| Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata | Perioada | Suma debit | Nr.zile | Cota | Suma accesoriu |
|--|------------------------|------------|---------|------|----------------|
| | 28/07/2011-08/11/ 2011 | | 104 | 0,04 | |

- decizia nr.

| Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata | Perioada | Suma debit | Nr.zile | Cota | Suma accesoriu |
|--|------------------------|------------|---------|------|----------------|
| 25300101162587/30.09.2005 | 28/07/2011-08/11/ 2011 | 112 | 104 | 0,04 | 5 |

III. Luând în considerare datele avute in vedere de organele de impunere, motivatia invocata de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti este daca organul fiscal a calculat corect in sarcina persoanei fizice X obligatiile

fiscale in suma totala de ... lei, reprezentand accesorii aferente obligatiei privind diferenta de impozit anual de regularizat, stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din data de 01.11.2008, nr. din data de 01.11.2008, nr. din data de 08.11.2011 si nr. din data de 08.11.2011

In fapt, organele fiscale din cadrul AFP Drobeta Tr.Severin Serviciul Colectare, Executare Silita Persoane Fizice au stabilit, prin deciziile contestate, in sarcina persoanei fizice X accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de ...lei, calculate pentru perioada 11.08.2008-31.10.2008, respectiv 28.07.2011-08.11.2011.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca majorarile de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat de plata cuprinse in deciziile contestate, au fost calculate la debitele neachitate, stabilite prin Deciziile de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pentru anii 2003-2004 nr..... si, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat, stabilite in sarcina d-nului X si contestate de acesta prin contestatia inregistrata D.G.F.P.Mehedinti sub nr.

In ceea ce priveste solutia data prin Decizia nr. ...din 23.07.2012 privind solutionarea contestatiei, se retine ca d-nul X a luat act de deciziile de impunere pentru anii 2003 si 2004, prin care au fost stabilite diferentele de impozit anual de regularizat in suma de lei, respectiv ... lei la data de 01.07.2011, contestatia fiind respinsa ca tardiv formulata.

Avand in vedere ca organul fiscal nu a procedat in conformitate cu prevederile legale referitor la modalitatea de comunicare, rezulta ca deciziile de impunere prin care s-au stabilit diferente de impozit pe venitul anual global, si care au generat accesoriile contestate nu sunt opozabile petentei si nu produc efecte juridice decat de la data la care contribuabilul a luat cunostinta de existenta acestora, respectiv de la data de 01.07.2011.

De asemenea, organul de solutionare constata ca pentru aceeasi perioada si aceleasi debite au mai fost calculate accesorii in suma de .. lei, individualizate in decizii care sunt identice, insa cu numar diferit, respectiv, deciziile de accesorii nr. din data de 01.11.2008, nr..... din data de 01.11.2008 si nr..... din data de 08.11.2011, contestate la data de 25.07.2012, desfiintate prin decizia nr..... privind solutionarea contestatiei formulate impotriva acestora.

Astfel, se impune desfiintarea deciziilor nr. din data de 01.11.2008, nr.din data de 01.11.2008, nr.din data de 08.11.2011 si nr.din data de 08.11.2011 si recalcularea accesoriilor aferente diferentei de impozit anual de regularizat tinand cont de data de la care contestatarul a luat act de existenta obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa, precum si de prevederile art. 84 unde referitor la "*Stabilirea și plata impozitului anual datorat* " alin.(8) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

“(8) 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.”.

Raportat la articolul mai sus citat, art.111, alin.(1) - (2), art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare precizează:

Art.111 Termenele de plata

(1) “ Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”;

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este până la data de 5 a lunii următoare.

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este până la data de 20 a lunii următoare.

Art.119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Art.120 Dobânzi

(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”.

Din considerentele menționate, în speța se vor aplica prevederile art. 216, alin. (3) "Soluții asupra contestației" din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală care stipulează : „**Prin decizie se poate desființa total sau partial 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**”, astfel ca organul de soluționare va desființa și Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.din data de 01.11.2008, nr. din data de 01.11.2008, nr. din data de 08.11.2011 și nr. din data de 08.11.2011, urmând ca organul fiscal emitent să procedeze la recalcularea accesoriilor aferente debitelor neachitate la scadență, vizând aceeași perioadă, raportându-se însă la data la care petentul a luat act de debitele datorate, respectiv de data la care actele administrative fiscale prin care acestea sunt stabilite produc efecte juridice, la prevederile legale mai sus citate și să procedeze, de asemenea la emiterea, **dupa caz**, a unei noi decizii în care să fie înscrise eventualele accesorii datorate după recalculare.

Referitor la cererea contestatarului de suspendare a solutionarii contestatiei pana la ramanerea definitiva si irevocabila a cauzei nr..... aflate pe rolul Curtii de Apel Craiova, cu termen de judecata la data de 17.10.2012, dosar in care acesta mentioneaza ca intelege sa conteste Deciziile de impunere nr.in data de 15.10.2004 si nr. din data de 30.09.2005, decizii de impunere care au stat la baza emiterii deciziilor de accesorii contestate, aceasta nu se retine deoarece prin solutia data (extras portal Ministerul Justitiei in dosarul) instanta competenta - „ Respinge recursul, ca nefondat. Irevocabila ” – stabileste ca nefondat recursul promovat de contestatar si, prin urmare, debitele stabilite prin deciziile de impunere contestate ca fiind datorate de catre acesta.

In ducerea la indeplinire a celor mentionate mai sus, se vor avea in vedere prevederile Ordinului nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

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 accesoriilor aferente »;

11.7 « Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ».

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.209, art. 210, 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

1. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii din data de 01.11.2008, nr. din data de 01.11.2008, nr. din data de 08.11.2011 si nr.din data de 08.11.2011, emise de AFP Drobeta Tr.Severin Serviciul Colectare, Executare Silita Persoane Fizice, in sarcina d-nului X pentru suma totala de lei, urmand a se intocmi, **dupa caz**, un nou act administrativ fiscal, tinand cont de considerentele prezentei decizii.