

DECIZIA nr. 126 din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 5- cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, sector 5.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **17.03.2009** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. , il constituie Deciziile nr. /20.01.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicate contribuabilului la data de **14.03.2009**, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de Y lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, domnul X mentioneaza ca accesoriile contestate au fost achitate in momentul platii impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, astfel:

- suma de Z1 lei din decizia de impunere nr. /18.10.2007 nu a fost achitata intrucat acest document nu i-a fost comunicat;

- suma de Z2 lei reprezentand impozitul aferent scadentelor din data de 15.03.2008 si 15.06.2008 stabilit prin decizia de impunere nr. /31.01.2008 prin care i s-au comunicat plati anticipate cu titlu de impozit suma de 1 lei si majorarile de intarziere aferente scadentei din 15.03.2008 au fost achitate prin chitanta seria nr. din data de 28.04.2008;

- suma de Z3 lei reprezentand impozitul aferent scadentelor din data de 15.09.2008 si 15.12.2008 din decizia de impunere nr. /31.01.2008 si majorarile de intarziere aferente scadentei din 15.09.2008 au fost achitate prin chitanta seria nr. din data de 29.10.2008;

- suma de Z4 lei reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor aferent scadentei din data de 15.12.2008 stabilit prin decizia de impunere nr. /30.10.2008 si suma de Z5 lei reprezentand regularizari aferente deciziei de impunere anuala nr. /04.11.2008 au fost achitate prin chitanta seria nr. din data de 11.12.2008.

In concluzie, contestatorul solicita reanalizarea obligatiilor de plata accesorii transmise prin decizia neinregistrata si nesemnata, in caz contrar fiind obligat sa se adreseze instantelor de judecata pentru reglementarea situatiei.

II. Prin Deciziile nr. /20.01.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii, Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 a stabilit in sarcina domnului X accesorii in suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, calculate pentru perioada 31.12.2007-31.12.2008.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de Y lei stabilite prin deciziile nr. /20.01.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care contribuabilul are obligatia efectuarii platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere

In fapt, prin Deciziile nr. /20.01.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii, Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 a calculat accesorii, respectiv majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, calculate pentru perioada 31.12.2007-31.12.2008, dupa cum urmeaza:

| Nr. decizie de impunere | Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata | Debit | Perioada | Accesorii |
|--------------------------------|---|--------------|-------------------------|------------------|
| /20.01.2009 | /18.10.2007 | T1 | 31.12.2007 - 29.04.2008 | Y1 |
| /20.01.2009 | /31.01.2008 | T2 | 18.03.2008 - 29.04.2008 | Y2 |
| /20.01.2009 | /31.01.2008 | T3 | 17.06.2008 - 29.10.2008 | Y3 |
| /20.01.2009 | /31.01.2008 | T4 | 16.09.2008 - 29.10.2008 | Y4 |
| /20.01.2009 | /30.10.2008 | T5 | 16.12.2008 - 31.12.2008 | Y5 |
| TOTAL | | | | 0 |

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. /18.10.2007 prin care s-au stabilit obligatii privind platile anticipate in suma de T1 lei a fost comunicata la data de 29.10.2007, fiind returnata de oficiul postal la data de 30.10.2007, cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu".

Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate a deciziei de impunere returnata, potrivit Anuntului colectiv nr. din data de 22.02.2008, poz. , acesta fiind retras la data de 10.03.2008 conform procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. /10.03.2008.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AFP sector 5 mentioneaza: "In anul 2007 contribuabilul nu a efectuat plati la Trezoreria Sector 5 in contul impozitului privind venitul din cedarea folosintei bunurilor. "

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 /31.01.2008 prin care s-au stabilit obligatii privind platile anticipate in suma de T2 lei a fost comunicata la data de 15.03.2008.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 /31.10.2008 prin care s-au stabilit obligatii privind platile anticipate in suma de T3 lei a fost comunicata sub semnatura la data de 20.11.2008.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 82** - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole **sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, **luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii**. În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturilor net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal (...)"

"**Art. 84** - (6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Totodata, potrivit art.44, art.45, art.111, art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 44** - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat**. (...)

(2) **Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicării fiind data ridicării sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) ***prin publicitate.***

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**"

Norme metodologice:

"**44.1.** Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, **daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.**"

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 45** - Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"**Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(...)

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

"**Art. 120** - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

(...).

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând **impozitul pe venitul global**, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) ***pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie;***

b) ***majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;***

c) ***în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul***

neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător."

În speta sunt aplicabile dispozițiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

"Contribuabilul are obligația 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 și pentru care termenele de plată au expirat."

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește plățile anticipate cu titlu de impozit, acestea se stabilesc și se individualizează de către organul fiscal printr-o decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicată contribuabilului.

În cazul neachitării la scadență a obligațiilor reprezentând plăți anticipate stabilite în contul impozitului pe venit, majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmând ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile să fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv.

Din analiza Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. /18.10.2007, prin care AFP sector 5 a stabilit obligații privind plățile anticipate în suma de T1 lei, cu termen de plată data de 15.12.2007, asupra cărora s-au calculat majorări de întârziere în suma de lei rezultă că aceasta **a fost comunicată prin publicitate, potrivit Anuntului colectiv nr. din data de 22.02.2008.**

Față de cele mai sus prezentate, se constată că organul fiscal a procedat în mod eronat la calcularea majorărilor de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007, pentru o perioadă anterioară comunicării deciziei de impunere, deși prevederile Deciziei nr. 6/2004 **stipulează expres** faptul că un contribuabil are obligația 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 și pentru care termenele de plată au expirat.**

Mentionăm că, în același sens, s-a pronunțat și Direcția Generală de Gestiune a Impozitelor și Contribuțiilor din cadrul ANAF prin adresele nr. 321074/13.10.2006 și nr. 320747/05.06.2007.

Astfel, în ceea ce privește decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2007 fiind comunicată prin publicitate la data de 22.02.2008 se consideră comunicată, potrivit alin.(3) al art.44 din Codul de procedură fiscală, republicat, la data de 10.03.2008, data de la care datorează majorări de întârziere până la data plății.

In ceea ce priveste invocarea de catre contribuabil a nesemnarii si neinregistrarii deciziei de impunere contestata se retine ca, potrivit art.1 din OMF nr.1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative: *“Urmatoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creantelor fiscale, sunt valabile fara semnatura si stampila organului emitent, îndeplinind cerintele legale aplicabile actelor administrative: **Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii (...).**”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a celor mai sus prezentate rezulta urmatoarele:

| Nr. decizie de impunere | Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata | Debit | Perioada | Accesorii |
|--------------------------------|---|--------------|-------------------------|------------------|
| /20.01.2009 | /18.10.2007 | T1 | 31.12.2007 - 29.04.2008 | Y1 |
| /20.01.2009 | /31.01.2008 | T2 | 18.03.2008 - 29.04.2008 | Y2 |
| /20.01.2009 | /31.01.2008 | T3 | 17.06.2008 - 29.10.2008 | Y3 |
| /20.01.2009 | /31.01.2008 | T4 | 16.09.2008 - 29.10.2008 | Y4 |
| /20.01.2009 | /30.10.2008 | T5 | 16.12.2008 - 31.12.2008 | Y5 |
| TOTAL | | | | 0 |

Referitor la afirmatia contribuabilului potrivit careia a achitat odata cu platile anticipate si majorarile de intarziere aferente, aceasta nu poate fi retinuta intrucat din documentele de plata anexate rezulta ca platile au fost efectuate în contul impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Mai mult, se constata faptul ca fata de obligatiile de plata stabilite prin deciziile de impunere privind platile anticipate pe anii 2007 si 2008 in suma totala de lei, conform chitantelor de plata anexate si a datelor inregistrate in evidenta pe platitor a organului fiscal suma achitata este de lei.

Intrucat domnul X a achitat cu intarziere obligatiile privind platile anticipate stabilite prin deciziile de impunere privind platile anticipate, atat pentru anul 2007, cat si pentru anul 2008, potrivit evidentei analitice pe platitor, se constata ca organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor de plata in conformitate cu prevederile legale incidente, in acest sens, calculand accesorii aferente impozitului pe venit, in cazul in care s-a constatat neachitarea in termen o obligatiilor de plata stabilite in baza deciziile de impunere privind platile anticipate.

In consecinta, avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **a se admite in parte** contestatia pentru majorari de intarziere individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /20.01.2009 **in suma de Y-1 lei si a se**

respinge in parte contestatia pentru majorari de intarziere individualizate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - /20.01.2009 **in suma de Y-2 lei.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, aprobata prin OMFP nr. 1561/2004, art. 44, art. 45, art.111, art.119, art.120 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

DECIDE

1. Admite in parte contestatia pentru majorari de intarziere individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /20.01.2009 in suma de Y-1 lei .

2. Respinge in parte contestatia pentru majorari de intarziere individualizate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - /20.01.2009 in suma de Y-2 lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform legii la Tribunalul Bucuresti.