

DECIZIA nr. 233/07.04.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresele nr. X si nr. X, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X si X asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X prin care s-au stabilit accesorii aferente diferentelor de impozit pe venit anual de regularizat in suma de X lei emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de X.

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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X.

In sustinerea contestatiei acesta motiveaza ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul X nu a fost primita pana la data primirii deciziei pentru obligatiile accesorii, motiv pentru care a depus la registratura AFP Sector 1 solicitarea de eliberare a acesteia cu numarul X.

In concluzie, domnul X contesta dobanda si penalitatile de intarziere in suma de X RON aferente diferentelor de impozit anual de regularizat pentru anul X.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente diferentelor de impozit pe venit anual de regularizat in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit legal accesoriile aferente diferentei de impozit anual de regularizat ce au fost stabilite ca obligatie de plata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice prin decizia X.

In fapt, din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, rezulta ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada X – X accesorii in suma de X lei aferente diferentelor de impozit pe venit anual de regularizat, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul X nr. X.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul X nu a fost primita pana la data primirii deciziei pentru obligatiile accesorii, motiv pentru care a depus la registratura AFP Sector 1 solicitarea de eliberare a acesteia cu numarul X.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

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

[...]

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).

"Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) 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 a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului".

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

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."

Norme metodologice:

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

Prin urmare, conform dispozitiilor legale antecitate, pentru ca actul administrativ fiscal sa fie opozabil contribuabilului si sa produca efecte juridice, organele fiscale trebuie sa respecte urmatoarele etape:

- actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire;
- numai în cazul în care nu a fost posibilă primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, comunicarea se realizează prin publicitate.

“Art. 86 - (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 către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

“Art. 120 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

[...]

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile 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;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

„Art. 120¹ (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.**

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, rezulta ca Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada X – X accesorii în suma de X lei aferente diferențelor de impozit pe venit anual de regularizat, obligația de plată principală fiind individualizată prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul X nr. X.

Domnul X susține ca Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul X nu a fost primită până la data primirii deciziei pentru obligațiile accesorii, motiv pentru

care a depus la registratura AFP Sector 1 solicitarea de eliberare a acesteia cu numarul X.

Având în vedere că la dosarul contestației nu a fost anexată dovada de comunicare a deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul X nr. X, Serviciul soluționare contestații prin adresa nr. X a solicitat Administrației sector 1 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului cu documente și informații ce au legătură cu cauza supusă soluționării.

Organul fiscal prin adresa nr. X înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X, răspunde la solicitarea Serviciului soluționare contestații: **”... va transmitem în completare documentele următoare:**

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România pe anul X și dovada comunicării acesteia copia plic retur;

- procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate;

- anunțul colectiv nr. X”.

Cu privire la comunicarea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul x nr. x din data de x, conform documentelor transmise rezultă că aceasta a fost comunicată prin poșta cu scrisoarea recomandată nr. x în data de x cu confirmare de primire, însă a fost returnată de oficiul postal cu mențiunea „Expirat termen păstrare – x”.

Având în vedere cele de mai sus și întrucât comunicarea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul x nr. x nu a fost posibilă potrivit art. 44 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de impunere ale Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au procedat în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (4) coroborat cu alin. (5) al aceluiași articol din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ținând cont de procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate prevăzută de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2006, la comunicarea acesteia prin publicitate

În acest sens, organele de impunere ale Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au afișat în data de x la sediul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice și pe pagina de internet a A.N.A.F. la secțiunea “Comunicare acte administrative” anunțul nr. x.

În concluzie, rezultă că Administrația sector 1 a Finanțelor Publice face dovada respectării procedurii de comunicare a deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul x nr. x din data de x, în baza căreia au fost calculate accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma de X lei conform anexei la decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. X.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Art. 213. - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Astfel, în condițiile în care organul fiscal face dovada respectării procedurii de comunicare prevăzută de art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul x nr. x ce constituie baza de calcul a accesoriilor, Serviciul solutionare contestatii **urmează a respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul X împotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X pentru suma de X lei reprezentand accesorii aferente diferentelor de impozit pe venit anual de regularizat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120, art.120¹, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin HG nr. 1050/2004

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X prin care s-au stabilit accesorii in suma de X lei aferente diferentelor de impozit pe venit anual de regularizat.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.