



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



DECIZIA NR. 105 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată cu adresa nr..../...2009 de către Administrația finanțelor publice a municipiului ... asupra contestației formulată de **Biroul Notarului Public X**, cu sediul în ..., str...., nr...., județul

Biroul Notarului Public X din ... contestă **Decizia nr..../...2009** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului ... și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând:**

- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul susține faptul că, deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, sunt netemeinice și nelegale, deoarece două dintre debitele la care sunt calculate accesoriile, fac obiectul suspendării de către instanță, iar celelalte trei debite, au fost achitate la termenele legale și ca atare, nu pot genera accesorii.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului ..., în temeiul art. 88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația

informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate, consemnând faptul că:

Potrivit Decontului de TVA .../...2009, pentru luna martie 2009, taxa pe valoarea adăugată de plată în perioada de raportare este în sumă ... lei.

Deși cu foaia de vărsământ nr.... /2009 se achită suma de ... lei, această obligație de plată, este stinsă parțial, întrucât, în decontul de TVA al lunii februarie 2009, contribuabilul consideră ca fiind stinsă obligația de plată curentă prin TVA negativă în suma de ... lei aferenta lunii decembrie 2008.

În baza de date a AFP ..., suma de ... lei reprezentând TVA de plată și care se află operată în modulul de suspendare executare silită, este stinsă parțial prin autocompensare cu sume de rambursat aferente perioadelor: ianuarie 2008, februarie 2008 și decembrie 2008, prin Decontul ... /2009 cu suma de ... lei.

Pentru impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Acestea provin din stingerea obligațiilor de plată, conform Ordonanței Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, art.115 și art.169.

Astfel la data de 10.12.2008 se generează decizia de calcul accesorii nr. ..., pentru suma de ... lei, calculate pentru achitarea cu întârziere a obligației de plată aferentă lunii octombrie 2008, respectiv în data de 26.11.2008, în sumă de ... lei.

Din plățile lunii februarie (considerate de către contribuabil ca stingere integrală a obligației curente), se sting accesoriile în sumă de ... lei, rezultând un debit neachitat în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei.

Prin plățile efectuate (considerate de către contribuabil ca stingere integrală a obligației curente) în cursul lunii martie 2009, s-au stins accesorii în sumă de ... lei, rezultând un debit neachitat în sumă de ... lei, asupra căruia s-au calculat accesorii în sumă de ... lei, până la data de 08.04.2009.

De asemenea, pentru debitul neachitat de ... lei, pe perioada 08.04.2009 – 23.04.2009, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Din plățile lunii martie 2009 în sumă de ... lei, aferente unui debit declarat de ... lei (considerate de către contribuabil ca stingere integrală a obligației curente) se sting accesoriile cu termen de plată 05.03.2009 în sumă ... lei rezultat din Decizia de calcul accesorii nr.... /2009.

Astfel, la data de 25.04.2009 se înregistrează un debit neachitat în sumă de ... lei, pentru care se generează accesorii până la data stingerii obligației de plată.

De asemenea, organul fiscal susține faptul că, s-a procedat la generarea și comunicarea deciziilor de calcul accesorii către petent, până la data pronunțării pe fond a instanței care a dispus suspendarea executării silite pentru obligații de plată reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Faptul că instanța a suspendat executarea titlurilor executorii, nu înseamnă că a exonerat contribuabilul de plata debitelor constatate de organele fiscale sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, precum și actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../...2009, a fost emisă de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

In fapt, Administrația finanțelor publice a municipiului ... a emis decizia de calcul accesorii în sarcina contribuabilului pentru perioada 08.04. - 03.05.2009 prin care s-au stabilit accesorii aferente obligațiilor principale datorate bugetului de stat, distinct, pe tipuri de impozite, taxe și pe termene de scadență.

Biroul Notarului Public X din ... solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, ca fiind netemeinică și nelegală.

In drept, în speța sunt aplicabile prevederile art.43 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează următoarele:

Art.43 “Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal
... (2) Actul administrative fiscal cuprinde următoarele elemente:

...g) **numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;...**

(3) **Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin.(2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.**

(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin.(3)”.
 (4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin.(3)”.

Totodată, la art.87 și art.88 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

Art.87 “Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art.43. ...”

Art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

... c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

Referitor la sancțiunea aplicabilă actelor administrative fiscale emise fără respectarea prevederilor legale, art.46 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează următoarele:

Art.46 “Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art.43 alin.(3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu”.

Din analiza **Deciziei nr..../...2009** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, existentă în copie la dosarul cauzei, se reține că aceasta nu conține pe ultima pagina numele și prenumele persoanei împuternicite a organului fiscal, respectiv a conducătorului unității fiscale și a șefului de compartiment.

În această situație și în contextul dispozițiilor legale mai sus invocate, se constată nulitatea actului administrativ fiscal atacat emis

prin intermediul mijloacelor informatice, potrivit art.46 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care lipsa acestor elemente nu se încadrează în excepția prevăzută la art.43 alin.3 din ordonanță.

Potrivit art.216 alin.1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art.216 “Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Conform punctului 12.3. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

12.3. “Contestația poate fi admisă și actul administrativ fiscal atacat anulat și în situații cum sunt: constatarea existenței unei excepții de fond sau de procedură, lipsa unuia dintre elementele referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, la numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art.42 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, republicat.

Ținând cont de faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nu conține acele elemente absolut obligatorii prevăzute de lege, urmează a se admite contestația petentului și a se anula decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 alin.1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **Biroul Notarului Public X** din ... și anularea **DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale**, emisă de Administrația

finanțelor publice a municipiului ..., pentru suma de ... **lei reprezentând:**

- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal,

având în vedere constatarea din oficiu a nulității actului administrativ, pentru lipsa elementelor referitoare la numele, prenumele persoanei împuternicite a organului fiscal.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.