

DECIZIA nr. 394/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. X, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **06.11.2007**, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. X, il constituie Deciziile de impunere nr. X din data de 20.08.2007 inregistrate sub nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de AFP Sector 5, comunicata petentului in data de **18.10.2007**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de X 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, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, petentul precizeaza ca obligatiile de plata stabilite de organul fiscal in contul platilor anticipate cu titlu de impozit au fost achitate dupa cum urmeaza:

- decizia de impunere nr. X in suma de X lei si decizia de impunere nr. X in suma de X lei, ambele sume (X lei) fiind achitate potrivit chitantei seria X nr. X;
- decizia de impunere nr.X in suma de X lei, achitata cu chitanta seria X nr. X.

Pentru anul 2007, contribuabilul subliniaza faptul ca nu i s-a comunicat decizia de impunere de plati anticipate nr. X privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

II. Prin Deciziile de impunere nr. X inregistrate sub nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina petentului obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca AFP Sector 5 a stabilit corect faptul ca petentul datoreaza accesorii in suma de X lei, in conditiile in care, pe de-o parte, pentru anii 2003 si 2004 nu a procedat la stabilirea situatiei reale fiscale a acestuia, iar, pe de alta parte, pentru anul 2007, nu i-a comunicat decizia de impunere prin care s-a stabilit si individualizat obligatia de plata anticipata asupra careia s-au calculat accesorii.

In fapt, AFP Sector 5 a emis Deciziile de impunere nr. X inregistrate sub nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a stabilit in sarcina petentului obligatii de plata accesorii, dupa cum urmeaza:

Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Perioada	Quantumul accesoriiilor

In drept, conform art. 45, art. 85, art. 110, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“**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”.

“**Art. 85 - (1)** Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri.”

“**Art. 110 - (3)** Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii.”

“**Art. 119 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, **se datorează după acest termen majorări de întârziere.**”

“**Art. 120 - (1)** Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere 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;

b) majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se recalculează, 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 majorărilor de întârziere în mod corespunzător.”

Totodata, potrivit prevederilor art. 66 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, **în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent**, exceptându-se cazul reținerilor la sursă. “

În conformitate cu dispozițiile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, **prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor**, potrivit legii.”

Totodata, potrivit pct. 5 din Decizia Comisia Centrală Fiscală nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală:

“Art. 44 și art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal **nu poate pretinde executarea obligației** stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, **dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului**, potrivit legii.

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.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Pentru anul 2003:

- în baza referatului privind veniturile baza pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2003 nr. X emis de AFP a Municipiului Tulcea, AFP Sector 5 a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2003 nr. X, **comunicată petentului în data de 03.11.2004**, prin care a stabilit o obligație de plată anticipată în suma de X lei, repartizată pe următoarele termene de plată:

- 15.09.2003 - X lei;

- 15.12.2003 - X lei;

- in baza referatului privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2003 nr. X emis de AFP a Municipiului Tulcea, AFP Sector 5 a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2003 nr. X, **comunicata petentului in data de 03.11.2004**, prin care a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de X lei, repartizata pe urmatorul termen de plata:

- 15.12.2003 - X lei;

- **in data de 18.05.2004**, petentul a achitat la Trezoreria Municipiului Tulcea suma de X lei, potrivit chitantei seria X nr. X.

Pentru anul 2004

- in baza referatului privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2003 nr. X emis de AFP a Municipiului Tulcea, AFP Sector 5 a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004 nr. X, **comunicata petentului in data de 03.11.2004**, prin care a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de X lei, repartizata pe urmatoarele termene de plata:

- 15.03.2004 - X lei;

- 15.06.2003 - X lei;

- 15.09.2003 - X lei;

- 15.12.2003 - X lei;

- **in data de 17.12.2004**, petentul a achitat la Trezoreria Municipiului Tulcea suma de X lei, potrivit chitantei seria X nr. X.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca petentul a achitat obligatiile de plata anticipate datorate pentru anii 2003 si 2004 la Trezoreria Municipiului Tulcea, desi, potrivit pct. 1 din Normele metodologice de aplicare a art. 66 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin HG nr. 54/2003 si pct. 165 din Normele metodologice de aplicare a art. 88 din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, plățile se efectueaza la organul fiscal în a căruia rază teritorială contribuabilul își are domiciliu, respectiv la AFP Sector 5.

De asemenea, prin adresa inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. X, contribuabilul a sesizat faptul ca a efectuat platile anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina sa pentru anii 2003 si 2004, motiv pentru care AFP Sector 5 a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Tulcea, prin adresa nr. X, confirmarea platilor efectuate de petent.

Cu privire la acest aspect, potrivit referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal de pe raza caruia se afla domiciliul contestatarului a facut urmatoarele precizari:

“La adresa nr. X, AFP Sector 5 nu a primit raspuns pana la data prezentei contestatii, urmand (...) sa revina cu o adresa pentru confirmarea acestor plati.”

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca, desi domnul X a efectuat plata obligatiilor anticipate pentru anii 2003 si 2004 la Trezoreria Municipiului Tulcea, AFP Sector 5 nu a procedat la clarificarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilului pentru anii 2003 si 2004, ci a calculat accesorii pentru debitele respective pe perioada **31.12.2006 - 20.08.2007**, pe motiv ca au fost achitate la alt organ fiscal decat cel competent potrivit legii.

Pentru anul 2007

- AFP Sector 5 a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. X, **necomunicata petentului pana la data depunerii contestatiei**, prin care a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de X lei, repartizata pe urmatoarele termene de plata:

- 15.03.2004 - X lei;
- 15.06.2003 - X lei;

- la dosarul cauzei exista anexat plicul cu care a fost transmisa prin posta decizia de impunere mai sus mentionata, dar care a fost returnata organului fiscal pe motiv ca "a expirat termenul de pastrare".

Avand in vedere faptul ca, pe de-o parte, decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. X a fost returnata, iar, pe de alta parte, organul fiscal nu a respectat procedura legala in vigoare privind comunicarea actelor administrative fiscale, rezulta ca, in mod eronat, AFP Sector 5 a procedat la stabilirea in sarcina petentului a obligatiilor fiscale accesorii in suma de X lei, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2007.

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector 5 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

Drept pentru care, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor de impunere nr. X din data de 20.08.2007 inregistrate sub nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care AFP Sector 5 a stabilit in sarcina domnului X obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, **în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.**

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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."

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 5 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 66 din OG nr. 7/2001, art. 82 din Legea nr. 571/2003, pct. 5 din Decizia Comisia Centrală Fiscală nr. 6/2004, pct. 1 din Normele metodologice de aplicare a art. 66 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin HG nr. 54/2003, pct. 165 din Normele metodologice de aplicare a art. 88 din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 7 alin. (3), art. 45, art. 85, art. 110, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Desfiinteaza Deciziile de impunere nr. X din data de 20.08.2007 inregistrate sub nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care AFP Sector 5 a stabilit in sarcina domnului X obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei.

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