

DECIZIA nr.581/25.07.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in strx, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 24.01.2014, prin care s-a stabilit accesorii aferente impozitului diferite de impozit anual de regularizat in suma 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, republicata, coroborat cu pct. 2.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 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 4 a Finantelor Publice sub nr. x contribuabilul X a formulat contestatie impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru urmatoarele motive:

La inceputul lunii februarie Administratia Finantelor Publice sector 4 i-a comunicat actul administrativ fiscal nr. x prin care dispune in mod netemeinic si nelegal ca acesta sa fie obligat la achitarea sumei de x lei reprezentand penalitati.

Solicitand detalii referitoare la suma de x lei a aflat ca este vorba de o diferenta de impozit pe venit din anul 2006 calculata din oficiu la care s-a adaugat an de an penalitati pentru neplata.

Sustine ca in reseaua Administratiei sector 4 a Finantelor Publice apare o decizie de impunere emisa in noiembrie 2010 care repune din nou creanta, fara ca acesta sa fie instiintat.

In concluzie, contestatarul solicita desfiintarea in intregime a actului administrativ fiscal atacat, respectiv decizia de impunere nr. x

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 31.12.2013, ce i-a fost comunicata contribuabilului in 24.01.2014 de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand accesorii aferente impozitului diferite de impozit anual de regularizat.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit corect de plata accesorii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, in conditiile in care prin Decizia de impunere din oficiu pentru anul 2006 nr. x/05.11.2010 comunicata la data de x.2010 s-au retinut ca fiind datorate

diferente de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2006 in suma de x lei, care nu au fost achitate pana la data emiterii actului atacat

Avand in vedere ca in contestatie exista modificari care nu sunt certificate prin semnatura iar din finalul acesteia rezulta ca, contestatarul solicita sa se desfiinteze in intregime numai actul (actele) administrativ fiscal, respectiv decizia de impunere nr. x, prin adresa nr. x confirmata de primire in data de x.07.2014 s-a solicitat contribuabilului ca in termen de 5 zile de la primire sa depuna la registratura D.G.R.F.P.B. din str. Prof. Dr. Dimitrie Gerota nr. 13, sector 2, Bucuresti, o adresa in care sa specifice expres care este numarul si data actelor administrativ fiscale atacate, precum si cuantumul sumelor contestate, cu indicarea sumelor contestate, pe fiecare fel de **impozit**, taxa, *contributie*, precum si **accesorii ale acestora** si orice alte dovezi pe care le considera necesare in sustinerea acesteia, dar pana la data prezentei nu a raspuns acestei solicitari.

Drept urmare contestatia contribuabilului se va solutiona pe fond functie de documentele existente la dosarul cauzei.

In fapt, Prin Decizia de impunere din oficiu pentru anul 2006 nr. x/05.11.2010 comunicata la data de x.2010 s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 24.01.2014 Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit accesorii aferente impozitului anual de regularizat stabilit in plus in suma de x lei calculate pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013.

In drept, art. 119 si art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

“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 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 dobânzilor în mod corespunzător.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legele bugetare anuale.

In speta sunt incidente si prevederile art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

”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”.

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza dobanzi de intarziere, dupa caz, in functie de momentul platii si de perioadele de intarziere inregistrate.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru anul 2006 nr. x/05.11.2010 comunicata la data de 22.11.2010 Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

Avand in vedere ca debitul in suma de x lei nu a fost achitat la termenul scadent Administratia sector 4 a Finantelor Publice a emis Deciziia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 24.01.2014 prin care a stabilit accesorii aferente impozitului anual de regularizat stabilit in plus in suma de x lei calculate pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013.

Desi prin adresa nr. x/03.06.2014 confirmata de primire in data de 03.07.2014 s-a solicitat contribuabilului ca in termen de 5 zile de la primire sa depuna la registratura D.G.R.F.P.B. din str. Prof. Dr. Dimitrie Gerota nr. 13, sector 2, Bucuresti, o adresa in care sa specifice expres care este numarul si data actelor administrativ fiscale atacate, precum si cuantumul sumelor contestate, cu indicarea sumelor contestate, pe fiecare fel de **impozit, taxa, contributie, precum si accesorii ale acestora** si orice alte dovezi pe care le considera necesare in sustinerea acesteia, pana la data prezentei nu a raspuns acestei solicitari.

Afirmatiile contribuabilului, precum ca: *“Solicitand detalii referitoare la suma de x lei a aflat ca este vorba de o diferenta de impozit pe venit din anul 2006 calculata din oficiu la care s-a adaugat an de an penalitati pentru neplata si ca in reseaua Administratiei sector 4 a Finantelor Publice apare o decizie de impunere emisa in noiembrie 2010 care repune din nou creanta, fara ca acesta sa fie instiintat”,* nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat la dosarul cauzei este anexata confirmarea de primire x/22.11.2010, semnata de primire in data de 22.11.2010, care in fapt reprezinta dovada comunicarii Deciziei de impunere din oficiu pentru anul 2006 nr. x/05.11.2010 si faptul ca a fost instiintat cu privire la emiterea acestei decizii.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin (1) Cod procedura fiscala care prevede:

“Art. 213-(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”

Se retine ca domnul X nu a respectat dispozitiile legale sus-citate, respectiv nu a achitat in termenul de 60 de zile de la primirea deciziei de impunere emisa in anul 2010 debitele stabilite prin acestea, care constituie titlu de creanta comunicat legal, sub semnatura de primire potrivit, confirmarii de primire postale si, pe cale de consecinta, datoreaza accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus (de plata) pentru 2006 in suma de **x lei**, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect si legal intocmita Decizia de referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit accesorii in suma de x lei, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 24, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, art. 122 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de calcul accesorii nr. x, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale.

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.