

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 34 din 28.01.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna **MC**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/15.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxx/11.01.2008, inregistrata sub nr. xxxx/15.01.2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de doamna MC, cu domiciliul in, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxx/20.12.2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004 nr. xxxxx/xx.xx.2007, transmisa prin posta si confirmata de primire in data de 26.11.2007.

Petenta contesta suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din anul 2004.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 doamna MC.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina doamnei MC accesorii in suma de S lei, pentru perioada 01.04.2006-31.10.2007.

Aceste accesorii sunt aferente diferentei de impozit pe venit in suma de T lei constatata in plus pentru anul 2004, in baza deciziei de impunere anuala nr. xxxxxxxx/xxxxxx.

II. Prin contestatia formulata doamna MC solicita constatarea nulitatii absolute a deciziei nr. xxxxx/xx.xx.2007 intrucat accesoriile sunt aferente unor sume individualizate ca obligatii printr-o decizie de impunere anuala care nu i-a fost comunicata niciodata.

Petenta arata ca s-a interesat la sediul administratiei cu privire la aceasta decizie si ca nu i s-a putut prezenta actul respectiv si invoca prevederile art. 43, art. 46 si art. 47 din Codul de procedura fiscala.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesorii si sa pretinda plata acestora, in conditiile in care decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul principal nu a fost comunicata petentei si nu este opozabila acesteia.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina doamnei MC majorari de intarziere in suma de S lei, calculate pentru perioada 01.04.2006-31.10.2007.

Accesoriile sunt aferente diferentei de impozit pe venitul global constatata in plus pentru anul 2004 in suma de T lei, individualizata prin decizia de impunere anuala nr. xxxxx/xxxxxxxxx emisa de Administratia Finantelor Publice.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.2007 a fost comunicata prin posta, cu confirmare de primire in data de **26.11.2007**.

Cu adresa inregistrata sub nr. xxxx/17.12.2007 contribuabila a solicitat comunicarea titlurilor de creanta si a instiintarilor de plata, inclusiv a deciziei de impunere pe anul 2004, in vederea formularii unui punct de vedere cu privire la accesorii, precizand ca a efectuat plati din proprie initiativa in suma de V lei.

In referatul cauzei organele fiscale au mentionat ca decizia de impunere anuala nr. xxxxxx/xxxxxxxxx a fost transmisa contribuabilei cu adresa de inaintare nr. xxxx/**10.01.2008**.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

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

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

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

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri.

"Art. 86. - (1) **Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent**. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(6) **Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.**

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

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

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

"Art. 120. - **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

(2) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza**

incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".

Din interpretarea dispozitiilor legale sus-citate rezulta ca majorarile (si penalitatile) de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in masura in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara comunicarii. Efectul opozabilitatii titlului de creanta prin care s-a stabilit obligatia principala consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa calculeze accesorii si sa pretinda plata acestora cata vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

In cazul in speta, prin emiterea si comunicarea in data de 26.11.2007 a deciziei de calcul a accesoriilor ce face obiectul contestatiei, organele fiscale au calculat si au pretins petentei plata majorarilor si penalitatilor de intarziere in suma de S lei, ca o masura accesorie aferenta debitului principal in suma de T lei reprezentand diferenta de impozit pe venit de plata pentru anul 2004. Acest debit a fost stabilit prin decizia de impunere anuala nr. xxxxxxxx/xxxxxx, transmisa petentei cu adresa nr. xxxx/10.01.2008 si pentru care nu exista confirmarea de primire la dosarul cauzei.

Or, in conditiile in care debitul principal nu a fost comunicat contribuabilei, organul fiscal nu este indreptatit sa solicite plata accesoriilor aferente acestuia.

Avand in vedere documentele anexate la dosarul cauzei, actele normative incidente cauzei si cele retinute prin prezenta decizie, urmeaza a se desfiinta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004 nr. xxxxx/xx.xx.2007 pentru suma de S lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe venit, stabilita prin decizia de impunere anuala nr. xxxxxxxxxxx/xxxxxxxx, urmand ca organele fiscale, dupa comunicarea deciziei de impunere, sa procedeze la stabilirea accesoriilor tinand cont si de sustinerile contribuabilei privind plata, din proprie initiativa, a unor sume in contul impozitului pe venit.

Conform pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 *“decizia de desfiintare va fi pusa in executare in 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”*.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 45, art. 85 alin. (1), art. 86 alin. (1) si (6), art. 119 alin. (1), (3) si (4), art. 120 alin (1) si (2) si art. art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004 nr. xxxxx/xx.xx.2007, emisa doamnei MC pentru suma de S lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe venit constatata in plus pentru anul 2004, urmand ca Administratia Finantelor Publice sector x sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta.

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