

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 172 din 10.05.20A1 privind solutionarea
contestatiei formulata de **GRN**, cu domiciliul in, sector y,
Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....20A1

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./.....20A1, inregistrata sub nr./.....20A1, de catre Administratia Finantelor Publice sector y cu privire la contestatia formulata de doamna GRN.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./.....20A1 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2010, transmisa prin posta si confirmata de primire in data de20A1, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei suma de **AT lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

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 GRN.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2010 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector y au stabilit in sarcina contribuabilei GRN majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de AT lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

II. Prin contestatia formulata, astfel cum a fost completata prin adresa inregistrata sub nr./.....20A1 doamna GRN (fosta V) sustine ca nu datoreaza sumele, nu a primit nicio explicatie la ce anume s-ar referi aceste sume, precum si la modalitatea lor de calcul.

Contestatarul sustine ca a formulat plangere in fata instantei impotriva titlului executoriu nr./2010, precum si impotriva somatiei emisa in dosarul de executare/2010, prin care organul fiscal o considera debitoare pentru suma de DP lei provenita din neachitarea impozitului generat de presupusele sale venituri realizate din inchirierea unei foste proprietati.

Doamna GRN sustine ca veniturile au fost realizate doar de fostul sau sot VN pentru inchirierea imobilelor din str.sector z conform contractului nr. ch1/15.08.2007 si din str., sector z conform contractului nr. ch2/15.08.2007, caruia i-au revenit in proprietate exclusiva in baza partajarii prin tranzactie a bunurilor dobandite in timpul casatoriei conform sentintei civile de divort nr./.....2007.

Deoarece nu a mai avut niciun drept de dispozitie asupra acestor imobile, contestatarul invoca ca nu a incasat niciun venit din inchiriere, ci fostul sau sot, fapt ce reiese si din decizia de impunere nr. dim1/01.02.2008, care a achitat suma de DP1 lei, in conditiile in care

decizia respectiva este minus la rest de plata. Totodata, fostul sau sot a achitat conform chitantei CEC nr./27.07.2010 debitul in suma de DP2 lei pentru care asupra imobilului proprietatea sa a fost inregistrat in cartea funciara privilegiul statului si este posibil ca acest debit sa se refere tot la veniturile din inchirierea bunurilor ce i-au revenit in proprietate exclusiva in urma divortului.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contribuabilei, reglementarile 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 accesoriile aferente debitelor reprezentand impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor stabilite prin decizii de impunere comunicate, in conditiile in care contribuabila nu a efectuat nicio plata in contul acestor debite.

In fapt, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2010 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector y au stabilit in sarcina contribuabilei GRN accesorii in suma de AT lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Din anexa la decizie rezulta ca majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere sunt aferente unor debite individualizate prin deciziile de impunere mentionate in col. 2 a anexei, dupa cum urmeaza:

- A1 lei accesorii pentru un debit de D1 lei individualizat prin decizia nr. .../01.01.2002 (majorari si dobanzi pentru perioada 31.12.2009-31.12.2010 si penalitati pentru perioada 02.01.2002-31.12.2010);

- A2 lei accesorii pentru debite in suma de D2 lei + D2 lei individualizate prin decizia nr./16.08.2007 (majorari si dobanzi pentru perioada 31.12.2009-31.12.2010 si penalitati pentru perioada 16.09.2007/16.12.2007-31.12.2010);

- A3 lei accesorii pentru debite in suma de D3 lei + D3 lei individualizate prin decizia nr./16.08.2007 (majorari si dobanzi pentru perioada 31.12.2009-31.12.2010 si penalitati pentru perioada 16.09.2007/16.12.2007-31.12.2010);

- A4 lei accesorii pentru debite in suma de D4 lei + D4 lei + D4 lei + D4 lei individualizate prin decizia nr./31.01.2008 (majorari si dobanzi pentru perioada 31.12.2009-31.12.2010 si penalitati pentru perioada 16.03.2008/16.06.2008/16.09.2008/16.12.2008-31.12.2010);

- A5 lei accesorii pentru debite in suma de D5 lei + D5 lei + D5 lei + D5 lei individualizate prin decizia nr./31.01.2008 (majorari si dobanzi pentru perioada 31.12.2009-31.12.2010 si penalitati pentru perioada 16.03.2008/16.06.2008/16.09.2008/16.12.2008-31.12.2010).

Din documentele existente la dosarul rezulta urmatoarele:

- prin contractul de locatiune nr./28.06.2007 inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector y sub nr./15.08.2007 (si la A.F.P. sector z sub nr. ch1/15.08.2007) locatorul VN casatorit cu VRN a inchiriat imobilul situat in str., sector z catre SCPA V si Asociatii, pe durata nedeterminata incepand cu data de 01.07.2007, pentru o chirie de euro/luna;

- prin contractul de locatiune nr. 2 inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector y sub nr./15.08.2007 (si la A.F.P. sector z sub nr. ch2/15.08.2007) locatorul VN casatorit cu VRN a inchiriat imobilul situat in str. sector z catre Camera de Comert, pe durata nedeterminata incepand cu data de 01.08.2007, pentru o chirie de euro/luna;

- ambele contracte au doua semnaturi la rubrica "locator";

- formularul 220 Declaratie privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 este intocmit pentru contractul de inchiriere nr./15.08.2007 pe numele contribuabilei VRN si inregistrat la organul fiscal sub nr./15.08.2007, purtand semnatura contribuabilei;

- formularul 220 Declaratie privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 este intocmit pentru contractul de inchiriere nr./15.08.2007 pe numele contribuabilei VRN si inregistrat la organul fiscal sub nr./15.08.2007, purtand semnatura contribuabilei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr./16.08.2007 a fost emisa pentru plati anticipate de impozit in suma de **2D1 lei** (scadenta 15.09.2007 - D1 lei si scadenta 15.12.2007 - D1 lei) aferente contractului de inchiriere nr. 128806;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr./16.08.2007 a fost emisa pentru plati anticipate de impozit in suma de **2D2 lei** (scadenta 15.09.2007 - D2 lei si scadenta 15.12.2007 - D2 lei) aferente contractului de inchiriere nr./

- ambele decizii de impunere au fost comunicate contribuabilei VRN la domiciliul din str./, sector y in data de **31.08.2007**, potrivit copiei confirmarii de primire postale nr. 7675;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2008 nr./31.01.2008 a fost emisa pentru plati anticipate de impozit in suma de **4D3 lei** (scadente: 15.03.2008 - D3 lei; 15.06.2008 - D3 lei; 15.09.2008 - D3 lei; 15.12.2008 - D3 lei) aferente contractului de inchiriere nr./

- decizia nr. 40805014445583/31.01.2008 a fost comunicata contribuabilei VRN la domiciliul din str./, sector y in data de **19.03.2008**, potrivit copiei confirmarii de primire postale nr. 35176;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2008 nr./31.01.2008 a fost emisa pentru plati anticipate de impozit in suma de DP1 lei (scadente: 15.03.2008 - D4 lei; 15.06.2008 - D4 lei; 15.09.2008 - D4 lei; 15.12.2008 - D4 lei) aferente contractului de inchiriere nr. 128806;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2008 nr. dim1/01.02.2008 a fost emisa pentru diferente in minus de plati anticipate de impozit in suma de DP1 lei (scadente: 15.03.2008 - minus D4 lei; 15.06.2008 - minus D4 lei; 15.09.2008 - minus D4 lei; 15.12.2008 - minus D4 lei) aferente contractului de inchiriere nr./

- decizia nr. dim1/01.02.2008 a fost comunicata contribuabilei VRN la domiciliul din str./, sector y in data de D1.02.2008, potrivit copiei confirmarii de primire postale nr. 1A28;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2001 nr./D1.05.2001 a fost emisa pentru plati anticipate de impozit in suma de 4D5 lei (scadente: 15.03.2001 - D5 lei; 15.06.2001 - D5 lei; 15.09.2001 - D5 lei; 15.12.2001 - D5 lei) aferente contractului de inchiriere nr./17.10.2000.

La solicitarea organului de solutionare a contestatiei, prin adresa nr./....., inregistrata sub nr./..... Administratia Finantelor Publice sector y a comunicat urmatoarele:

- pentru contractul de inchiriere nr./15.08.2007, in derulare in anul 2008, s-a emis automat decizia nr./31.01.2008 pentru plati anticipate de impozit in suma de **4D3 lei**, repartizata pe termene de plata: 15.03.2008 - D3 lei; 15.06.2008 - D3 lei; 15.09.2008 - D3 lei; 15.12.2008 - D3 lei;

- pentru celalalt contract de inchiriere nr./15.08.2007 contribuabila a depus sub semnatura declaratia nr./28.01.2008 din care rezulta ca a realizat venituri din inchiriere in perioada 01.08.2007-31.12.2007, contractul incetand la data de 31.12.2007;

- din acest motiv, la prelucrarea declaratiei nr./28.01.2008, decizia de impunere initiala nr./31.01.2008 emisa pentru plati anticipate de impozit in suma de DP1 lei a fost rectificata prin emiterea deciziei nr. dim1/01.02.2008 emisa pentru minus DP1 lei (aceasta ultima decizie fiind si comunicata contribuabilei);

- datorita declaratiei rectificative, aplicatia informatica a repartizat minusul de DP1 lei ca fiind aferent nu deciziei rectificate (nr./31.01.2008), ci primei decizii (nr.

...../31.01.2008), motiv pentru care platile anticipate in suma de 4D3 lei sunt individualizate pe cele 4 termene de plata, astfel:

- a) pentru scadenta 15.03.2008 - D3 lei:
 - din decizia nr./31.01.2008 - X1 lei
 - din decizia nr./31.01.2008 - X2 lei;
- b) pentru scadenta 15.06.2008 - D3 lei:
 - din decizia nr./31.01.2008 - X1 lei
 - din decizia nr./31.01.2008 - X2 lei;
- a) pentru scadenta 15.09.2008 - D3 lei:
 - din decizia nr./31.01.2008 - X1 lei
 - din decizia nr./31.01.2008 - X2 lei;
- a) pentru scadenta 15.12.2008 - D3 lei:
 - din decizia nr./31.01.2008 - X1 lei
 - din decizia nr./31.01.2008 - X2 lei;

- in consecinta, la data generarii deciziei de calcul a accesoriilor nr. dacc1/2010, pentru obligatia de plata aferenta anului 2008 (4D3 lei in total) accesoriile au fost individualizate ca fiind aferente celor doua decizii de impunere anterior mentionate, fara ca acest mod de individualizare sa influenteze in realitate corectitudinea calculului accesoriilor, care sunt aferente sumei datorate de 4D3 lei si neachitate de contribuabila.

De asemenea, prin adresa nr./..... organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat doamnei GRN informatii cu privire la faptul daca a formulat contestatii cu privire la deciziile de impunere in baza carora s-au stabilit accesoriile, asa cum rezulta ele din col. 2 a anexei la decizia ce face obiectul prezentei contestatii.

Prin adresa inregistrata sub nr./..... contestatara sustine ca nu datoreaza sumele imputate, nu a primit nicio explicatie cu privire la sumele in cauza si la modalitatea de calcul si precizeaza ca a formulat plangeri in instanta impotriva titlului executoriu nr./2010 si a somatiei emisa in dosarul de executare/2010.

In drept, potrivit art. 44, art. 45, art. 47, art. 81, art. 85, art. 1A1, art. A19 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

"Art. 44. - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat.** [...]"

"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. 47. - (1) **Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.**

(2) **Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale anulate, chiar daca acestea au devenit definitive in sistemul cailor administrative de atac**".

"Art. 81. - Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta".

"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. 1A1. - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza**".

"Art. A19. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**".

"Art. 120. - (1) **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**".

Ulterior, incepand cu data de 1 iulie 2010 majorarile de intarziere au fost inlocuite cu "dobanzi" si "penalitati" de intarziere, in conformitate cu prevederile art. A19, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. A19. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**".

"Art. 120. - (1) **Dobanzile 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, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv**".

"Art. 120¹. - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o **penalitate de intarziere** datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

In ceea ce priveste obligatia de declarare, potrivit art. 81 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2007:

"Art. 81. - (2) *Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, in termen de 15 zile de la incheierea contractului intre parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu inregistrarea la organul fiscal a contractului incheiat intre parti*".

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole *sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa*.

(2) **Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit**, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, **prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii**. [...]. Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului incheiat intre parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea in partida simpla, potrivit optiunii. In cazul in care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitulului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza impunerea.

(3) *Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei emise pe baza declaratiei privind venitul realizat*".

*Concluzionand, din dispozitiile legale sus-citate rezulta ca majorarile/dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, **ca o masura accesorie in raport cu debitul principal**, in situatia 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 acesteia. 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 accesoriiile pretinse.*

*Avand in vedere principiul de drept potrivit caruia **accesoriul urmeaza regimul juridic al principalului**, cata vreme decizia de impunere, ca act administrativ prin care s-a stabilit debitul principal, a intrat in circuitul civil si nu a fost anulata, desfiintata ori modificata in conditiile legii, titularul obligatiei de plata de plata principale datoreaza si accesoriiile aferente, de la data scadentei si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

In speta, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei GRN accesorii in suma totala de AT lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor stabilit prin deciziile de plati anticipate de impozit mentionate in col. 2 din anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2010.

Din analiza documentatiei transmise de Administratia Finantelor Publice sector y si existenta la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- nu exista nicio dovada privind comunicarea deciziei pentru decizia nr./01.01.2002 (debit D1 lei, accesorii aferente A1 lei);

- **deciziile nr./73/16.08.2007** (debit D2 lei scadent 16.09.2007 + debit D2 scadent 16.12.2007, accesorii aferente A2 lei) si **nr./16.08.2007** (debit D3 lei scadent 16.09.2007 + debit D3 lei scadent 16.12.2007, accesorii aferente A3 lei) **au fost comunicate contribuabilei** la domiciliul sau din str., sector y in data de **31.08.2007**, potrivit semnaturii destinatarei de pe confirmarea de primire postala nr. 7675, existenta in copie la dosar;

- decizia nr./31.01.2008 (debit D5 lei scadent 16.03.2008 + debit D5 lei scadent 16.06.2008 + debit D5 lei scadent 16.09.2008 + debit D5 lei scadent 16.12.2008, accesorii aferente A5 lei) a fost rectificata integral prin decizia nr. dim1/01.02.2008 (minus D5 lei pentru scadenta 16.03.2008, minus D5 lei pentru scadenta 16.06.2008, minus D5 lei pentru scadenta 16.09.2008 si minus D5 lei pentru scadenta 16.12.2008), noua decizie cu diferente totale in minus de DP1 lei fiind comunicata contribuabilei in data de D1.02.2008, potrivit copiei confirmarii de primire postale nr. 1A28;

- **decizia nr./31.01.2008** (debit D4 lei scadent 16.03.2008 + debit D4 lei scadent 16.06.2008 + debit D4 lei scadent 16.09.2008 + debit D4 lei scadent 16.12.2008, accesorii aferente A4 lei) **a fost comunicata contribuabilei** la domiciliul sau din str., sector y in data de **19.03.2008**, potrivit semnaturii destinatarei de pe confirmarea de primire postala nr. 35176, existenta in copie la dosar;

- datorita declaratiei rectificative, aplicatia informatica a repartizat minusul de DP1 lei ca fiind aferent nu deciziei rectificate (nr./31.01.2008), ci primei decizii (nr./31.01.2008), motiv pentru care platile anticipate aferente anului 2008 in suma de 4D3 lei sunt individualizate pe cele 4 termene de plata, astfel:

a) pentru scadenta 15.03.2008 - D3 lei:

- din decizia nr./31.01.2008 - X1 lei

- din decizia nr./31.01.2008 - X2 lei;

b) pentru scadenta 15.06.2008 - D3 lei:

- din decizia nr./31.01.2008 - X1 lei

- din decizia nr./31.01.2008 - X2 lei;

a) pentru scadenta 15.09.2008 - D3 lei:

- din decizia nr./31.01.2008 - X1 lei

- din decizia nr./31.01.2008 - X2 lei;
- a) pentru scadenta 15.12.2008 - D3 lei:
 - din decizia nr./31.01.2008 - X1 lei
 - din decizia nr./31.01.2008 - X2 lei;
- in consecinta, la data generarii deciziei de calcul a accesoriilor nr. dacc1/2010, pentru obligatia de plata aferenta anului 2008 (4D3 lei in total) accesoriile au fost individualizate ca fiind aferente celor doua decizii de impunere anterior mentionate, fara ca acest mod de individualizare sa influenteze in realitate corectitudinea calculului accesoriilor, care sunt aferente sumei datorate de 4D3 lei si neachitate de contribuabila;
- contribuabila nu a efectuat nicio plata in contul obligatiilor fiscale datorate.

Din cele prezentate rezulta ca in cazul deciziei de impunere nr./01.01.2002 organele fiscale nu au facut dovada comunicarii si a opozabilitatii acesteia fata de contestatara careia îi erau destinate si, in consecinta, organele fiscale nu sunt indreptatite sa calculeze si sa pretinda plata accesoriilor in suma de A1 lei, cata vreme contestatara nu este obligata la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Pentru accesoriile aferente debitelor in suma de X3 lei + X4 lei (pentru anul 2007) si 4D3 lei (pentru anul 2008), stabilite prin deciziile de impunere nr./16.08.2007, nr./16.08.2007 si nr./31.01.2008, sustinerile contestatarei referitoare la faptul ca nu cunoaste provenienta debitelor datorate si modalitatea de calcul a accesoriilor sunt neintemeiate, avand in vedere ca din documentele existente la dosar rezulta urmatoarele:

- contestatara a semnat cele doua contracte de locatiune inregistrate la organul fiscal la rubrica "locator", asa cum rezulta din copiile contractelor transmise atat de organul fiscal, cat si de contestatara insasi prin adresa de completare a contestatiei nr./.....;
- contestatara a depus declaratii de venit estimat pentru veniturile ce urmau a fi realizate in urma incheierii acestor contracte (declaratiile nr./15.08.2007 si nr./15.08.2007);
- contestatara a luat cunostinta de debitele stabilite prin cele trei decizii de impunere in urma comunicarii deciziilor la domiciliul sau in data de 31.08.2007, respectiv 19.03.2008, potrivit semnaturilor destinatei de pe confirmarile de primire postala nr. 7675 si nr. 35176;
- in cele trei decizii de impunere sunt mentionate datele necesare identificarii bunurilor (adresa bun imobil inchiriat, numar contract de inchiriere);
- in anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2010 este detaliat modul de calcul al acestor accesorii, respectiv: documentul prin care s-a individualizat suma de plata (deciziile de impunere), categoria de suma (majorari/dobanzi/penalitati de intarziere), perioada de calcul, suma debit (debitele principale pentru care se calculeaza accesoriile), zile/luni (zile intarziere pentru majorari sau dobanzi, luni sau fractiuni de luni de intarziere pentru penalitati), cota de majorare/dobanda/penalitate si suma accesoriilor rezultate din calcul;
- chiar daca in anexa la decizia contestata este individualizata si decizia nr./31.01.2008 ca fiind unul din documentele prin care s-au individualizat debitele pentru care s-au calculat accesoriile, ca efect al preluarii declaratiei rectificative in aplicatia informatica a organului fiscal, in fapt acest mod de individualizare nu influenteaza corectitudinea calculului accesoriilor, care sunt aferente sumei datorate de 4D3 lei conform deciziei nr./31.01.2008 si neachitate de contribuabila.

Plangerile formulate de contestatara impotriva titlului executoriu si a somatiei nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cauzei intrucat ele nu suspenda executarea decizilor de impunere prin care au fost stabilite debitele principale asupra carora au fost calculate accesoriile contestate. Numai in situatia in care contestatara ar fi obtinut o hotarare judecatoreasca executorie care sa suspende executarea deciziilor de impunere, organele fiscale nu ar fi fost in drept sa calculeze si sa pretinda accesorii pe perioada cat plata debitelor principale care le genereaza este suspendata, ca efect al suspendarii titlurilor de creanta; or, in speta, contestatara nu a prezentat o asemenea hotarare de suspendare.

Nici sustinerile contestatarei referitoare la faptul ca veniturile din inchirierea imobilelor i-au revenit in intregime fostului sot, ca efect al tranzactiei consfintite prin hotararea de divort nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat *ele vizeaza insasi legalitatea si corectitudinea debitelor principale stabilite prin deciziile de impunere mentionate in col. 2 a anexei la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii*. Cum contestatarei i-au fost comunicate deciziile de impunere respective, aceasta avea posibilitatea exercitarii cailor administrative de atac prevazute de lege si sa formuleze contestatii impotriva masurile dispuse prin aceste decizii, dupa cum se precizeaza chiar in continutul deciziilor respective.

In conditiile in care deciziile de impunere au intrat in circuitul juridic civil prin comunicare, ele nu mai pot fi anulate, modificate sau desfiintate decat prin decizie de solutionare a contestatiei sau prin hotarare judecatoreasca, dupa caz, in urma exercitarii cailor de atac prevazute de lege. Desi cu adresa nr. / organul de solutionare i-a solicitat contestatarei sa precizeze daca a formulat contestatii impotriva deciziilor de impunere mentionate in col. 2 din anexa deciziei de accesorii contestate, in adresa de raspuns inregistrata sub nr. / contestatara nu a adus nicio precizare in acest sens.

Ca atare, cum ***debitele principale sunt datorate intrucat titlurile de creanta (deciziile de impunere) prin care au fost stabilite nu au fost anulate, modificate sau desfiintate in conditiile legii, rezulta ca sunt datorate si accesoriile aferente acestor debite principale, in virtutea principiului de drept accessorium sequitur principalae.***

In consecinta, in raport de cele precizate anterior, urmeaza a se desfiinta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2010 pentru accesoriile aferente debitelor stabilite prin decizia nr. A1940/01.01.2002 in suma de A1 lei, cu aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care stabilesc ca ***"prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare"***, organele fiscale urmand sa recalculeze accesoriile in functie de comunicarea titlurilor de creanta prin care s-au stabilit debitele principale, de scadenta si de momentul stingerii acestora.

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 diferenta de accesorii in suma de X3+X4 lei, aferenta debitelor datorate de contestatara in baza deciziilor de impunere comunicate, respectiv X3 lei + X4 lei (pentru anul 2007) si 4D3 lei (pentru anul 2008), contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata, contestatara neaducand nicio dovada ca debitele principale au fost anulate, modificate sau desfiintate in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 81 alin. (2) si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 44 alin. (1), art. 45, art. 47 alin. (1) si alin. (2), art. 81, art. 85 alin. (1) lit. b), art. 111 alin. (1), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 120¹ si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila GRN impotriva deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2010, emisa de Administratia Finantelor Publice sector y pentru suma de AT-A1 lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

2. Desfiinteaza decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2010, emisa de Administratia Finantelor Publice sector y pentru suma de A1 lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, urmand ca organele fiscale sa procedeze in raport cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii.

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.