



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara**
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 161/2015

privind soluționarea contestației depuse de dl. X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../19.03.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizat asupra contestației depuse dl. X, CNP ..., cu domiciliul în Timișoara, str. Transilvania, nr.8, jud. Timiș.

Contestația este formulată împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2010 și care vizează suma de ... lei.
- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2014 și care vizează suma de ... lei.

Contestația este autentificată, purtând semnătura, dl. X în original, fiind înregistrată la la AJFP Timiș sub nr. .../03.03.2015, iar la DGRFP Timișoara sub nr. .../19.03.2015.

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 speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2010 pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente veniturilor din închirieri și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2014 pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente veniturilor din închirieri susținând că nu a primit nici o decizie de impunere prin care să-i fie comunicată suma de plată datorată ca urmare a închirierii imobilului, iar ulterior după ce s-a deplasat la sediul administrației financiare i-a fost comunicat atât debitul cât și majorările de întârziere.

De asemenea petentul arată că a achitat debitul dar consideră că nu datorează și accesoriile stabilite prin deciziile contestate deoarece vina nu îi aparține că nu a fost înștiințat despre acestea.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2010, emisă de AJFP Timiș au fost calculate accesorii în suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, iar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2014, emisă de AJFP Timiș au fost calculate accesorii în suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se retin următoarele:

Dl. X, are domiciliul în Timișoara, str. Transilvania, nr.8, jud. Timiș, CNP

Cauza supusă soluționării, este dacă contestatorul datorează obligațiile fiscale accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor, în condițiile în care, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că organul fiscal nu a utilizat toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2010, emisă de AJFP Timiș au fost calculate accesorii în suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2014, emisă de AJFP Timiș au fost calculate accesorii în suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Prin contestația formulată petentul invocă faptul că deciziile de impunere pentru plăți anticipate nu au fost comunicate contribuabilului căruia i-au fost destinate, iar pe cale de consecință nu îi sunt opozabile și nu produc efecte.

În drept, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art. 21 "Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

Art.23 “Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Art.41 “Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Art.45 “Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

Art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art.86 “Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Se reține faptul că, efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că, autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme nu a fost emis și comunicat acest titlu.

De asemenea, prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art.119 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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 “Dobânzi.

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Art.120¹ “Penalități de întârziere.

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.

Din conținutul prevederilor legale citate, se reține că, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere “pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”, obligații fiscale accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate, respectiv a sumei individualizată ca fiind de plată printr-un act administrativ fiscal.

Din derularea succesiunii evenimentelor care au generat starea de fapt mai sus descrisă și din documentele depuse la dosarul contestației rezultă că, organul fiscal nu face dovada că a transmis petentului deciziile de impunere prin care să i se aducă la cunostința despre existența unor obligații fiscale în sarcina sa.

Întrucât din toate documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind debitul și accesoriile aferente contestate, având în vedere prevederile legale în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare” coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

