

DECIZIA nr. 539 din 14.07.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x25.02.2014

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/21.02.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.x/25.02.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Str. X sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 14.02.2014 si inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/19.02.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, comunicata prin posta cu confirmare de de primire in data de 28.01.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosintei bunurilor 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/19.02.2014 domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.01.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- decizia de plata anticipata pe anul 2013 emisa sub nr. x din 04.04.2013 stabilise ca suma de plata suma de x lei la data de 25.03.2013;
- a achitat suma de x cu chitanta seria x nr. x/30.04.2014 deci cu x lei mai mult decat fusese impus, diferenta de x lei reprezentand tocmai penalitati si dobanzi de intarziere;
- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 31.12.2013, pe care o contesta i se solicita plata sumei de x lei (penalitati plus dobanda) pe care le-a platit inca din 30.04.2013;
- conform deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2012 emisa sub nr. x din 29.08.2013 rezulta ca are o diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in minus in suma de x lei, pentru care solicita virarea sumei in contul curent personal.

In consecinta, solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosintei bunurilor deoarece acesta a fost achitata inca din 30.04.2013 si restituirea sumei de x lei rezultata din decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice, au fost stabilite in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venit din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada 26.03.2013 – 30.04.2013.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se țin următoarele :

3.1. Cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor în suma de x lei.

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2013, în condițiile în care platile, inclusiv privind accesoriile se efectuează în baza unui titlu de creanță.

In fapt, Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013, comunicată la data de 28.01.2014 prin care s-au stabilit accesoriile aferente impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor în suma de x lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.03.2013 – 30.04.2013 asupra impozitului stabilit cu titlu de plăți anticipate privind venitul din cedarea folosinței bunurilor prin decizia nr x/01.02.2013, rectificată prin decizia nr. x/04.04.2013 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma totală de x lei.

Prin contestația formulată contribuabilul arată că a achitat cu chitanța seria nr. x nr. x30.04.2014 suma de x lei, cu 10 lei mai mult decât fusese impus prin decizia de impunere nr. x/04.04.2013.

Contribuabilul nu contestă cuantumul obligației de plată accesorii în suma de x lei, ci faptul că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru care i se solicită plata sumei de x lei a fost deja achitată încă din 30.04.2013.

In drept, potrivit art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

Art. 110. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

“(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere”.

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În speta, Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului X accesorii în suma de x lei, calculată pentru perioada 26.03.2013 – 30.04.2013 **aferente unui debit în suma de x lei individualizat prin documentul nr. x/01.02.2013**, așa cum rezultă din rubrica corespunzătoare a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 ce face obiectul contestației.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată a fost generată de Administrația sector 4 a Finanțelor Publice la 31.12.2013 și a fost comunicată contestatarului la data de 28.01.2014. Din analiza "situației analitice debite plăți solduri" rezultă că domnul X a achitat accesoriile de întârziere la data de 30.04.2013, plata fiind evidențiată ca atare în evidența pe platitor organizată de organele fiscale, în condițiile în care la data de 30.04.2013 contribuabilul a achitat accesoriile în suma de x lei fără a avea titlu de creanță comunicat de organul fiscal.

Solicitarea de către contestatar a anulării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pe motiv că a efectuat plata nu este întemeiată în condițiile în care orice plată se efectuează în baza unui titlu de creanță.

În concluzie, se reține că dobânda și penalitatea în suma totală de x lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 a fost stabilită de către organele de impunere ale Administrației sector 4 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie; drept urmare contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii în suma de 10 lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

3.2. Cu privire la solicitarea de restituire a sumei de x lei din decizia de impunere anuală nr. x/29.08.2013.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care nu intra în competența sa de soluționare.

In fapt, domnul X solicită restituirea sumei de x lei, conform deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2012 emisă sub nr. x din 29.08.2013.

In drept, potrivit dispozițiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Art. 209- (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control; [...].”

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 prevăd următoarele:

“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât **au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte **cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.**”**

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a i se restitui suma stabilită în minus rezultată din regularizarea anuală aferentă anului 2012 conform deciziei de impunere nr.

x/29.08.2013, **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 4 a Finantelor Publice, motiv pentru care va fi remisa spre competenta solutionare organului fiscal teritoial.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.110, art. 209 si art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 9.8. 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

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit din cedarea folosintei bunurilor.

2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea restituirii sumei de x lei, conform deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2012 emisa sub nr. x din 29.08.2013, Administratiei sector 4 a Finantelor Publice.

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.