

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 73/18.07.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestațiilor formulate de *dl., domiciliat în Tg.Mureș,*, împotriva Deciziilor nr. ... și nr. ..., referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, comunicate petentului la data de ..., potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestațiile, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș cu nr. ... și nr. ... din data de ..., au fost depuse în termenul prevăzut la art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a impozitului stabilit prin decizii de impunere anuală;

- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a impozitului stabilit prin decizii de impunere anuală;

- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;

- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 175, art. 176 și art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate.

A) În contestațiile înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr. ... și nr. ... din data de ..., petentul solicită anularea Deciziilor nr. ... și nr. ... din ..., în temeiul art. 23 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ca fiind emise fără existența unei obligații fiscale reale și fără respectarea prevederilor art.31 alin.1 litera a din același act normativ, invocând următoarele:

- deciziile nu respectă prevederile art. 43 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în sensul că nu conțin domiciliul fiscal real, care, totodată, este și adresa sa de domiciliu: Tg.Mureș, str... și nu Tg.Mureș, str. ..., așa cum eronat reiese din actele contestate;

- din înștiințarea de restituire nr. ... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, care nu a fost anulată înainte de emiterea actelor contestate, rezultă în mod explicit nu doar faptul că la data de ... nu are debite restante, ci și faptul că are creanțe asupra organului fiscal. Veniturile din cedarea folosinței bunurilor, ce au creat obligații fiscale în perioada ..., au încetat la data de ...;

- deciziile contestate se referă la niște pretinse debite pentru care s-a început executarea silită prin emiterea titlului executoriu nr. ..., care se referă la dobânzi și penalități în sumă de ... lei noi. Întrucât acesta nu a fost anulat, deciziile contestate ar

duce la emiterea a două titluri executorii pentru "aceleași pretinse debite recte dobânzi și penalități".

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art. 86 lit. c) și art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina d-lui ..., următoarele:

- pentru plata cu întârziere a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor (plăți anticipate neachitate la termenul legal), dobânzi de ... lei noi și penalități de întârziere de ... lei noi, calculate pentru perioada ..., prin Decizia nr. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți;

- pentru plata cu întârziere a impozitului stabilit prin deciziile de impunere anuală (regularizări neachitate la termenul legal), dobânzi de ... lei noi și penalități de întârziere de ... lei noi, calculate pentru perioada ..., prin Decizia nr. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți.

C) Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș – Serviciul colectare executare silită persoane fizice - a stabilit, în temeiul art. 86 lit. c) și art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în sarcina d-lui ..., cu domiciliul fiscal în Tg.Mureș, ..., prin Deciziile nr. ... și nr. ... referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, pentru perioada ..., respectiv ..., următoarele obligații fiscale:

- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a impozitului stabilit prin decizii de impunere anuală;

- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a impozitului stabilit prin decizii de impunere anuală;

- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;

- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

În drept, Titlul VI “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” cap. 1 “Dispoziții generale” art. 83 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede: “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

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

Potrivit art. 86 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere” din același act normativ “**Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]**”

c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]**”.

La cap. 3 “Dobânzi și penalități de întârziere”, art. 115 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere” alin. (1) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează: “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate dobânzi și penalități de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii ce reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

În conformitate cu prevederile art. 46 "Nulitatea actului administrativ fiscal" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, menționarea eronată a domiciliului fiscal al contribuabilului invocată de petent în contestație, nu atrage nulitatea actului administrativ fiscal. Se reține că în adresa nr. ..., prin care Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș a comunicat actele administrativ fiscale contestate, era precizată adresa corectă, dovada primirii acestora fiind însăși contestarea acestor titluri de creanță de către petent, precum și confirmarea de primire semnată de către acesta, așa cum se menționează în referatul privind propunerile de soluționare a contestațiilor întocmit de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul colectare executare silită persoane fizice, comunicat cu adresa nr. ..., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.

Din cuprinsul deciziilor contestate, anexate la dosarul cauzei, se constată că la momentul soluționării contestației eroarea materială era îndreptată de organul fiscal potrivit art. 48 "Îndreptarea erorilor materiale" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv pct. 47.2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, prin adăugări și ștersături operate în cuprinsul deciziilor, semnate și ștampilate de organul fiscal.

Este de reținut faptul că în înștiințarea de restituire nr. ... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, invocată în susținerea contestației, este înscris faptul că în urma verificărilor și compensării sumelor “de restituit” conform Deciziei de impunere anuală **pentru veniturile realizate pe anul 2002**, “a rezultat suma ... (...lei noi)”, respectiv că după reținerea eventualelor sume datorate bugetului de stat, suma rezultată se va restitui. În referatul întocmit de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul colectare executare silită persoane fizice, mai sus amintit, este menționat că suma nu a fost restituită, fiind compensată cu obligațiile restante ale petentului, constând în impozit pe venitul anual datorat pentru anul 2000, în cuantum total de ... lei noi (... lei vechi), rămânând astfel de achitat suma de ... lei noi (... lei vechi). Compensare a fost avută în vedere la emiterea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... (coloana 4, rândul 9), dar prin aceasta nu au fost stinse nici la termen, nici integral debitele datorate, motiv pentru care sunt datorate accesoriile aferente obligațiilor neachitate la termenul de scadență. Titlurile de creanță, respectiv actele prin care s-a stabilit și individualizat creanța fiscală constând în impozitul pe venitul global și impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, constau în deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate pe anii 2000, 2001, 2003 și 2004 respectiv deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor. În situația în care petentul nu este de acord cu obligațiile de tipul celor amintite anterior, stabilite prin decizii de impunere, avea dreptul să conteste respectivele acte administrativ fiscale, potrivit reglementărilor legale. Se reține că - invocând înștiințarea amintită și susținând (de altfel, nedovedit) că

veniturile din cedarea folosinței bunurilor, ce au creat obligații fiscale în perioada ..., au încetat la data de ... - petentul evită să arate dacă a achitat la termenele legale obligațiile constând în impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor (plăți anticipate datorate) și impozit pe venit (regularizări) stabilite prin decizii de impunere.

Întrucât contestațiile petentului sunt îndreptate împotriva deciziilor nr. ..., respectiv nr. ..., ambele din data de ..., prin care au fost calculate majorări și penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, respectiv a impozitului stabilit prin deciziile de impunere anuală, aferente perioadei ..., respectiv ..., nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei susținerile petentului ce privesc titlurile executorii emise. Se reține că prin adresele înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș cu nr. ... și nr. ... din data de ..., ce fac obiectul prezentei decizii de soluționare, nu sunt contestate titluri executorii, iar competența de soluționare a eventualelor contestații formulate împotriva lor nu aparține, potrivit reglementărilor legale, Biroului Soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș. Titlu executoriu este definit, potrivit art.137 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ca fiind actul emis în vederea executării silite a creanțelor fiscale datorate. În situația în care un titlu executoriu, nu este emis corect el poate fi contestat potrivit legii, nefiind întemeiată contestarea de către petent a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pe motivul că ar duce la emiterea a două titluri executorii pentru "aceleași pretinse debite recte dobânzi și penalități". Așa cum s-a reținut anterior, motivat legal, este de subliniat faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plata accesorii ce reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, în speță nemaifiind întocmite alte asemenea acte administrativ fiscale. Rolul deciziilor contestate nu este suplinit de titlurile executorii emise, așa cum încearcă să sugereze petentul, nefiind de natură să conducă la admiterea contestației susținerea petentului că neanularea deciziilor contestate ar duce la emiterea a două titluri executorii pentru "aceleași pretinse debite recte dobânzi și penalități".

Avându-se în vedere cele anterior prezentate, întrucât petentul nu face dovada că, în perioada pentru care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere prin actele atacate, era stins (prin plată sau altă modalitate legală) impozitul pe venitul global și impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor stabilit prin deciziile de impunere menționate anterior și nici nu aduce nici un argument referitor la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere, respectiv la cota aplicată, data de la care au fost calculate, însumarea dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere și numărul de zile de întârziere, sunt neîntemeiate contestațiile formulate împotriva Deciziilor nr. ... și nr. ... din data de ... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 179 alin. (1) lit. a) și art. 180 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate de *DL. ..., domiciliat in Tg.Mureș,*

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,