

DECIZIA nr. 288/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.,
completata cu adresa nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu privire la contestatia formulata de catre **X** inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu sediul in Bucuresti, sector 3 prin SCA cu sediul ales pentru comunicarea actelor in Bucuresti,, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., nr., nr. , nr., nr. si nr. , prin care s-au stabilit in sarcina societatii contestatare accesorii in suma totala de lei, in baza declaratiilor depuse la organul fiscal.

In aplicarea dispozitiilor pct. 3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 si precizarilor organului fiscal cuprinse in adresa inregistrata la DGFPMB sub nr., contestatia se considera a fi depusa in termenul legal.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **X**.

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

I. X a formulat contestatia impotriva accesoriilor in suma totala de lei calculate asupra creantelor bugetare constituite in baza declaratiilor lunare privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse de societate, aratand urmatoarele :

- solicita anularea deciziilor nr., nr., nr. , nr., nr. si nr. care au statutul juridic prevazut de art.88 din Codul de procedura fiscala, intrucat au fost emise in baza altor decizii care nu i-au fost comunicate conform art.44 alin.1, 2 si 4 din acelasi act normativ;

- in cuprinsul deciziilor contestate se face referire la un numar impresionant de alte decizii emise pentru accesorii dar care nu i-au fost comunicate, iar impotriva lor nu poate formula inca aceeasi contestatie, deoarece nu are cuprinsul lor integral, in prezentele decizii atacate aparand doar un extras din continutul lor;

- in aceste conditii i s-a incalcat dreptul la aparare prevazut de art.24 si art.51 din Constitutia Romaniei, art.6 din Conventia Europeana a Drepturilor Omului, art. 156 din Codul de procedura civila si art. 205 din Codul de procedura fiscala, motiv pentru care solicita comunicarea la sediul ales a tuturor deciziilor care au stat la baza emiterii deciziilor atacate in prezenta contestatie;

- intrucat procedura de comunicare a deciziilor care au stat la baza emiterii deciziilor contestate este nula, societatea solicita anularea acestora din urma.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., nr., nr. , nr., nr. si nr. , prin care s-au stabilit in sarcina societatii contestatare accesorii aferente obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale si la bugetul de stat in suma totala de lei, calculate pe perioada 01.01.2006 - 30.09. 2008.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de de lei pentru obligatiile de plata la bugetul general consolidat, stabilite prin deciziile nr., nr., nr. , nr., nr. si nr. , in conditiile in care pe de-o parte nu face dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal, iar pe de alta parte nu-si motiveaza in fapt si de drept contestatia si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a Administratiei Finantelor Publice sector 3.

In fapt, prin deciziile nr., nr., nr. , nr., nr. si nr. , referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina societatii contestatare majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma de lei.

Asa cum rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor societatea a declarat prin declaratiile fiscale, intocmite pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai, obligatii de plata principale cu scadenta in perioada 01.01.2006-30.09.2008 pe care nu le-a achitat de la scadenta si pana la data de 30.09.2008 sau au fost achitate cu intarziere.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr., nr., nr. , nr., nr. si nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma de lei, calculate pe perioada 01.01.2006-30.09.2008.

In drept, potrivit art.17, art.26, art.43, art. 82 , art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"Art.17 (2) - Contribuabilul este orice persoana fizica ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica ce datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, în conditiile legii.

"Art.26 (1) - Platitor al obligatiei fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dupa caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat."

"Art.43 (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis si data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) stampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și stampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)."

Art. 82 (2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

Art. 84 - Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

Art. 85 - (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 (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

"Art. 110 - (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."

Norme metodologice:

"107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către platitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente."

Codul de procedura fiscală:

"Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(...).

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“**Art. 120** - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

În temeiul prevederilor art. 43 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ministrul economiei și finanțelor a emis Ordinul nr. 1364/2007 din 25/09/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, prin care se precizează următoarele:

“**Art.1** - Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt valabile fără semnatura și stampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

1. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, al cărei model este prezentat în anexa nr. 1;”

Prevederi similare cu privire la elementele obligatorii (în speta cu privire la obligativitatea menționării denumirii documentului prin care s-a individualizat creanța fiscală principală, respectiv numărul și data acestuia, calea de atac etc) pe care trebuie să le conțină decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, se regăsesc și pe perioada anterioară intrării în vigoare a OMEF nr.1364/2007, respectiv se regăsesc în O.M.F.P. nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

Prin urmare potrivit dispozițiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabili și înregistrate în evidența fiscală se datorează majorări de întârziere de la data scadenței până la data stingerii, pentru care organul fiscal are obligația de a emite decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, potrivit formularului aprobat prin OMEF nr. 1364/2007 (O.M.F.P. nr. 585/2005), completând, toate rubricile prevăzute.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

1. Majorările de întârziere au fost calculate pentru debitele constituite de societate prin declarațiile fiscale “100”, “102” și “300” înregistrate la organul fiscal, care fie au fost achitate cu întârziere, fie nu au fost achitate.

2. Deciziile cuprinse în cadrul fiecărei decizii atacate de societatea contestată nu reprezintă un extras din conținutul deciziilor emise pentru sume accesorii și necomunicate acesteia ci reprezintă chiar decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii cuprinzând toate informațiile prevăzute de modelul din anexa 1 ce face parte integrantă din Ordinul nr. 1364/2007 din 25/09/2007 și îndeplinind astfel cerințele legale aplicabile actelor administrative. Or, așa cum precizează chiar contestată în contestația formulată, acest “număr impresionant de alte decizii emise pentru sume accesorii” a fost comunicat la data de 26.06.2009. În cuprinsul fiecărei decizii referitoare la obligația de plată accesorie sunt precizate documentele prin care s-a individualizat suma de plată care reprezintă în fapt declarațiile fiscale ale contribuabilului.

3. Deciziile cuprinse în conținutul deciziilor nr., nr., nr. , nr., nr. și nr. , au natura juridică a unor acte administrativ fiscale, acestea produc potrivit legii efecte juridice față de

contribuabil și stabilesc un raport obligational între acesta și bugetul de stat, fiind susceptibile de a fi puse în executare și, prin urmare de a fi atacate prin procedura specială instituită prin art.205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, și prevăzută în conținutul lor.

Având în vedere că însăși societatea recunoaște că deciziile i-au fost comunicate în data de 26.06.2009 și au fost atacate în termenul legal, și întrucât acestea reprezentând în fapt un cumul de decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nu se poate retine invocarea de către contestatara a încălcării dreptului la apărare și la petiționare prevăzute la art.24 și art.51 din Constituția României.

Cu privire la solicitarea societății de anulare a deciziilor atacate pe motivul că este nula procedura de comunicare a deciziilor care au stat la baza emiterii lor se retine faptul că **nulitatea** este o sancțiune ce vizează exclusiv nerespectarea condițiilor de fond sau de formă cerute de lege pentru validitatea unui act juridic. Altfel spus, nulitatea are în vedere condițiile intrinseci ale actului juridic (forma și conținut) și nu elementele extrinseci ale acestuia (termenul sau modalitatea de comunicare sau depunere). Or, condițiile ce privesc atât forma cât și conținutul deciziilor emise pentru majorări de întârziere în suma de lei sunt îndeplinite potrivit prevederilor mai sus invocate.

Prin referatul cu propuneri de soluționare nr. chiar organul de administrare fiscală precizează că "nu există alte decizii de calcul a majorărilor de întârziere care au stat la baza deciziilor contestate și care sa fie comunicate petentei, obligațiile de plată pentru care au fost calculate majorări de întârziere provin din declarațiile fiscale depuse de societate".

Față de cele menționate se retine că debitele asupra cărora au fost calculate majorările de întârziere sunt cele declarate de societate, pe proprie răspundere prin declarațiile fiscale, iar contestatara nu indică și nu depune probe din care să rezulte o altă bază asupra căreia se calculează accesoriile, decât cea asupra căreia au fost calculate.

În ceea ce privește majorările de întârziere, calcularea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatarei s-au reținut obligații de plată stabilite chiar de aceasta prin declarații fiscale, conform prevederilor legale susmenționate aceasta datorează și majorările de întârziere calculate pentru plată cu întârziere și neplata sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Având în vedere că societatea nu a adus alte argumente ori documente în susținerea cauzei i-a fost înmănată sub semnatura de primire adresa nr. prin care i s-a solicitat acesteia să depună la DGFP-MB o adresă în care specifice motivele de fapt și de drept (baza legală), pe care își întemeiază contestația, precum și orice alte dovezi pe care le consideră necesare în susținerea acesteia, dar până la data prezentei nu a prezentat niciun document în acest sens și nici motivele de fapt și de drept (baza legală), pe care își întemeiază contestația.

De asemenea, potrivit pct. 2.5. din 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. 519/2005:

"În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, **a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată**".

Ținând cont de aspectele prezentate și prevederile legale invocate, precum și ale art.213 alin.(1) "*În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și*

de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizari,” si avand in vedere ca societatea nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale, contestatia acesteia se va respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia X in ceea ce priveste majorari de intarziere in suma totala de lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul Ordinului nr. 1364/2007 din 25/09/2007, art.17, art.26, art.43, art. 82, art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119 si art.120 si art.213 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 2.5. Si pct. 3.9. 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. 519/2005

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente bugetului de stat consolidat stabilite de administratia Finantelor Publice sector 3 prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., nr., nr. , nr., nr. si nr. .

Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.