

DECIZIA nr.418/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, completata in data de 17.12.2008 prin faxurile inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta in data de **30.10.2008**, inregistrata la A.F.P. Sector 3 sub nr. x, il constituie:

1. - Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x inregistrate sub nr. x, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x, din care contribuabilul contesta suma de **x lei**;

2. - Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, nr. x si nr. x inregistrate sub nr. x, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x, din care contribuabilul contesta suma de **x lei**.

Deciziile de impunere contestate au fost comunicate contribuabilului in data de **22.10.2008**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

AFP Sector 3 i-a comunicat cu foarte mare intarziere decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007, precum si deciziile anuale pentru anii 2005 si 2006, respectiv in data de 16.04.2008.

Prin urmare, nu avea de unde sa stie ca au fost majorate obligatiile de plata datorate la data de 15.09.2007 si la data de 15.12.2007, de la x lei/trimestru la x lei/trimestru.

Organul fiscal nu a pus in aplicare decizia nr. x emisa de DGFP-MB privind solutionarea contestatiei inregistrata sub nr. x, prin care a solicitat si reesalonarea la plata a sumei de x lei.

In concluzie, contribuabilul solicita reducerea accesoriilor calculate prin decizia nr. x de la x lei la x lei, prin anularea penalitatilor corespunzatoare sumei de x lei pentru perioada 18.09.2007 - 31.12.2007, calculate prin deciziile nr. x si nr. x si reducerea accesoriilor calculate prin decizia nr. x de la x lei la x lei, prin anularea penalitatilor corespunzatoare sumei de x lei pentru perioada 31.12.2007 - 18.04.2008, calculate prin deciziile nr. x, nr. x si nr. x.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x inregistrate sub nr. x, AFP Sector 3 a stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei, din care contribuabilul contesta suma de x lei, iar prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, nr. x si nr. x inregistrate sub nr. x, a stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei, din care contribuabilul contesta suma de x lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile contribuabilului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul X datorează accesorii aferente impozitului pe venit în suma de x lei (x lei + x lei), în condițiile în care contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate cu titlu de impozit începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere și obligația plății diferențelor de impozit anual de regularizat în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală.

In fapt, contribuabilul contestă numai obligațiile de plată accesorii în suma de x lei, din totalul de x lei, stabilite de către AFP Sector 3 prin deciziile de impunere contestate, după cum urmează:

Nr. decizie de impunere	Documentul prin care s-a individualizat obligația de plată	Debit	Perioada	Accesorii
TOTAL				

In drept, potrivit prevederilor art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"**Art. 82** - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, **luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii**. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...)"

"**Art. 84** - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult **60 de zile de la data comunicării deciziei de**

impunere, perioadă pentru care nu se calculează si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Potrivit dispozițiilor art. 44 și art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului."**

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

În speta sunt aplicabile dispozițiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

"Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

Din analiza deciziilor de impunere, prin care s-au individualizat si stabilit debitele asupra carora s-au calculat majorari de intarziere, existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei (repartizata pe urmatoarele termene de plata: 15.03.2007 - x lei; 15.06.2007 - x lei; 15.08.2007 - x lei; 15.12.2007 - x lei) **a fost comunicata in data de 16.04.2008,**

- Decizia de impunere anuala x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, **a fost comunicata prin publicitate, potrivit Anuntului colectiv nr. x.**

Fata de cele mai sus prezentate, se constata urmatoarele:

1. - referitor la majorarile de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007:

Organul fiscal a procedat in mod eronat la calcularea majorarilor de intarziere aferente platilor anticipate, pentru perioade anterioare comunicarii deciziei de impunere, desi prevederile Deciziei nr. 6/2004 **stipuleaza expres** faptul ca un contribuabil are obligatia efectuării plăților anticipate **începând cu data comunicării** de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, **inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie si pentru care termenele de plată au expirat.**

Mentionam ca, in acelasi sens, s-a pronuntat si Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul ANAF prin adresele nr. x si nr. x.

2. - referitor la majorarile de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus aferenta anului 2006:

Organul fiscal a procedat in mod eronat la calcularea majorarilor de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pe anul 2006, incepand cu data de 14.02.2008, respectiv fara a tine cont de faptul ca, potrivit dispozitiilor art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicat, in cazul comunicarii prin publicitate, **actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului,** in speta in termen de 15 zile de la data de 14.12.2007, iar potrivit, dispozitiilor art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus se achita în termen de cel mult **60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere,** perioadă pentru care nu se calculează si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.

Se retine ca, Administratia Finantelor Publice Sector 3 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea in parte** a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x inregistrate sub nr. x, **pentru suma de x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit si **desfiintarea in parte** a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata

acesorii nr. x, nr. x si nr. x inregistrate sub nr. x, pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si pct. 12.7 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, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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."

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, aprobata prin OMFP nr. 1561/2004, pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 7, art. 44, art. 45, art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004

DECIDE:

1. Desfiinteaza in parte Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x inregistrate sub nr. x, emise de AFP Sector 3, **pentru suma de x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

2. Desfiinteaza in parte Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, nr. x si nr. x inregistrate sub nr. x, emise de AFP Sector 3, pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit,

3. Urmeaza ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a domnului **X**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.