

## DECIZIA nr. 1723 / 2018

privind soluționarea contestației formulate de domnul

**XY**

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/28.06.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestatii 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/15.06.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.x/28.06.2018, cu privire la contestația formulată de domnul XY, CNP x , cu domiciliul în loc.X, x, bl.x, sc.x, et.x, ap.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/11.06.2018 îl constituie Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/31.03.2018, comunicată la 27.04.2018, prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de **x lei** din care dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de y lei și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de z lei.

Contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr.x/11.06.2018, formulată de domnul XY a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/31.03.2018, la data de 27.04.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei , contestația fiind depusă la sediul AJFP X în data de 11.06.2018 conform ștampilei acestei instituții.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Domnul XY, în calitate de moștenitor legal al decedatului XZ, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/31.03.2018 prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de **x lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Petentul menționează că pe rolul Tribunalului se află Dosarul nr.x/2017, iar la Judecătoria X Dosarul nr.x/2017.

Contestatorul susține că Decizia nr.z/16.05.2015, care se află la baza calculării accesoriilor contestate nu a fost comunicat, nu a primit personal acest act. Mai mult, rezultă faptul că acest număr al deciziei corespunde cu nr. unui act primit de către AJFP X, de la DGRFP W.

Contestatorul afirmă că accesoriile calculate în decizia contestată sunt calculate asupra unui presupus debit datorat de către defunctul său tată XZ, iar după decesul tatălui, el și fratele său XV sunt moștenitori conform Certificatului de moștenitor nr.x/20.02.2015 din care nu face parte terenul asupra căruia s-a calculat impozit. În continuare

contestatorul arată că s-a stabilit și achitat impozitul de venit aferent acestui teren și astfel nu pot fi impozitați de două ori pentru același venit.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x/31.03.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, a calculat accesorii în sumă totală de x lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de y lei și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de z lei, în temeiul art. 98, lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din Anexa la decizia nr. x/31.03.2018, rezultă că suma de x lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere calculate pe perioada 31.12.2017 – 31.03.2018 pentru neplata debitului datorat de către XZ astfel:

- xxx lei reprezentand dobânzi aferente debitului reprezentând impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în valoare de xxxx lei individualizat de plată prin Decizie de impunere plăți anticipate nr.z/16.06.2015 ;

- xx lei reprezentand penalități de întârziere aferente debitului reprezentând impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în valoare de xxxx lei individualizat de plată prin Decizie de impunere plăți anticipate nr.z/16.06.2015 ;

- yy lei reprezentand dobânzi aferente debitului reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în valoare de yyyy lei individualizat de plată prin Doc.CASS nr.z/16.06.2015 ;

- xy lei reprezentand penalități de întârziere aferente debitului reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în valoare de yyyy lei individualizat de plată prin Doc.CASSI nr.z/16.06.2015.

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

***Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate pronunța cu privire la obligațiile fiscale accesorii stabilite în sarcina contestatorului de către organul fiscal prin actul contestat, în condițiile în care petentul susține că acestea au fost calculate asupra unor debite stabilite printr-un document care nu i-a fost comunicat acestuia potrivit legii.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x/31.03.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a calculat obligații de plată accesorii pe numele domnului XY, pe perioada 31.12.2017 – 31.03.2018, în sumă totală de x lei.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată asupra cărora au fost calculate accesoriile este Decizia de impunere nr.z/16.06.2015 și Document CASS z/16.06.2015, acte pe care contestatorul nu le-a primit personal.

**În drept**, referitor la comunicarea actelor administrative fiscale, art.47 și art.48 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**“Art.47 Comunicarea actului administrativ fiscal**

**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.**

**(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

**(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare.**

**(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

#### **Art.48 Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

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

**(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”**

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 1 pct.10 , pct.11, pct.12, pct.37, art.93, art.98 și 176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit carora:

**“10. creanță fiscală - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;**

**11. creanță fiscală principală - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;**

**12. creanță fiscală accesorie - dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;**

**37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;”**

#### **„Art. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale**

**(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.**

**(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);**

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

#### **Art. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

**Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

**a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;**

**b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;**

**c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;**

d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare.”

**“Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

**(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8). “**

Potrivit dispozițiilor legale sus-citate rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale principale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în **care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisa de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării** sau la o dată ulterioară acesteia. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea ca autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora atâta timp cât contribuabilului nu i-a fost comunicat debitul principal care a generat accesoriile pretinse.**

Totodată, 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 care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Prin contestație, petentul menționează că Decizia de impunere plăți anticipate nr.z/16.06.2015 și Doc. CASS z/16.06.2015, care apar în anexa la decizia atacată, nu i-au fost comunicate niciodată.

Față de aceste susțineri, organele fiscale din cadrul AJFP X – Biroul Registrului Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice menționează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.x/15.06.2018 că decizia contestată a fost întocmită pentru neplata debitului în sumă de xxxxx lei preluat de la D.G.R.F.P. W conform adresei de înaintare nr.z/04.12.2015 prin care s-a înaintat Decizia nr. DJx/16.06.2015.

În contextul considerentelor anterior prezentate, având în vedere prevederile legale anterior citate, D.G.R.F.P. Brașov - Serviciul Soluționare Contestații nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii accesoriilor în sumă totală de x lei calculate de organele fiscale, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și asupra CASS, deoarece **documentul nr. z/16.06.2015 este un număr de înregistrare așa cum reiese și din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, și nu o decizie emisă de AJFP X, care poate constitui un titlu de creanță care să stea la baza emiterii unor decizii de impunere privind obligații de plată accesorii**, motiv pentru care, în cauză devin incidente dispozițiile x alin. (3) și alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora „(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.” , urmând a se **desființa** Decizia

referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/31.03.2018, pentru accesoriile în sumă de **x lei**.

*“(4) **Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de z zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.**”*

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.4 și pct.11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care precizează:

*„11.4. **Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat.** [...] În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

**11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”**

Potrivit art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*„Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.”*

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Ținând seama de cele sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X va proceda la reanalizarea situației fiscale a petentului ținând cont de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta decizie, urmând a depune toate diligențele pentru clarificarea situației fiscale a contribuabilului, cu respectarea tuturor prevederilor legale incidente în prezenta cauză.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. x alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct.11.4 și pct.11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015, se

## **DECIDE**

**Desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/31.03.2018, prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de x lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de y lei și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale

de sănătate în sumă de z lei, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei decizii de soluționare a contestației, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X să procedeze la reanalizarea situației de fapt fiscale a domnului XYși la emiterea unui alt act administrativ fiscal, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul X.