



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 190/2009

privind solutionarea contestatiei depusa de d-l **H R** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. - /...08.2009, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **d-l H R** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj, formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - din04.2009.

Petentul contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand majorari de intarziere in suma totala de "y" lei, aferente platii cu intarziere a diferentei de impozit anual de regularizat stabilit prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice in anul 2007.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de04.2009 si comunicat petentului la data de ...07.2009 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de08.2009 fiind inregistrata sub nr. -/...08.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **d-l H R** cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca.

I. Petentul, solicita reanalizarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...04.2009 pe care o considera ca fiind nefondata, invocand faptul ca documentul prin care s-au individualizat sumele de plata nu i-a fost transmis de Posta Romana, iar *"confirmarea de primire nu poarta semnatura nici a mea si nici a unui alt membru al familiei"*.

In sustinerea solicitarii sale contestatorul face urmatoarele precizari:

- documentul respectiv a intrat in posesia mea la data de12.2008, data la care, la solicitarea mea, Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca mi-a eliberat un duplicat,

- prin raspunsul primit de la Compania Nationala Posta Romana la reclamatia facuta, aceasta afirma ca factorul postal a predat scrisoarea dumneavostra prin depunere in cutia postala de scrisori, fara ca cineva sa semneze de primire,

- mentionez ca resedinta mea este in Cluj-Napoca, str. C, nr. x, iar parintii mei locuiesc doar in anumite perioade la adresa de pe str. I (tatal meu are resedinta stabilita in Arad),

- mentionez ca suma datorata de mine in baza Deciziei nr. - a fost achitata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - din04.2009, sunt stabilite in sarcina contestatorului obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere aferente platii cu intarziere a diferentei de impozit anual de regularizat pentru anul 2007.

Accesoriile au fost calculate de catre organul fiscal pentru perioada01.2009-....03.2009 si sunt aferente platii cu intarziere catre bugetul de stat a obligatiilor fiscale in suma de "y" lei datorate de catre petent la sursa mentionata mai sus, obligatii fiscale care au fost stabilite prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice in anul 2007 nr. -/....09.2009 comunicata contribuabilului prin posta la data de11.2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petentul datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale accesorii stabilite in sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - din ...04.2009, in conditiile in care contribuabilul invoca faptul ca Decizia de impunere anuala nr. -/....09.2009 prin care a fost stabilit debitul aferent caruia sunt calculate obligatiile retinute in sarcina sa, nu i-a fost comunicata prin posta la data de11.2008 asa cum sustine organul fiscal, ci la data de12.2008 *"data la care, la solicitarea mea, Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca mi-a eliberat un duplicat"*.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - din ...04.2009 emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca au fost stabilite in sarcina d-lui H R cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursa *"Diferente de impozit anual de regularizat"* pentru anul 2007.

Accesoriile la sursa mentionata mai sus in suma de "y" lei, sunt aferente debitului in suma de "y" lei stabilit in sarcina contribuabilului prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice in anul 2007 nr. -/....09.2009, act administrativ fiscal care a fost comunicat petentului la data ...11.2008 la domiciliul fiscal al acestuia din Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. z, prin posta cu scrisoarea recomandata nr. -/....10.2008 cu confirmare de primire, asa cum rezulta din confirmarea de primire existenta in copie la dosarul cauzei.

Intrucat potrivit actului administrativ fiscal prin care a fost stabilita in sarcina d-lui H R din mun. Cluj-Napoca obligatia de plata retinuta in sarcina sa, se precizeaza ca *"Diferenta de impozit stabilit in plus (rd. 17a) in suma de "y" lei se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii prezentei. Pentru impozitul neachitat pana la termenul precizat mai sus, se vor calcula majorari de intarziere"* si avand in vedere faptul ca acest act administrativ fiscal a fost comunicat contribuabilului la data de11.2008 (potrivit confirmarii de primire), organul fiscal constatand ca pana la data de ...01.2009 petentul nu a achitat obligatia de plata datorata bugetului de stat procedeaza la calculul majorarilor de intarziere dupa aceasta data.

Potentul contesta obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/....04.2009, solicitand reanalizarea acestui act administrativ fiscal pe care il considera nefondat, aducand in sprijinul solicitarii sale motivatiile prezentate la pct. I al prezentei.

In drept, spetei supuse analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 119, alin. (1); art. 120 alin. (1) si (5) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), unde referitor la calculul majorarilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Majorari de intarziere

ART. 119 Dispozitii generale privind majorarile de intarziere

*(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere [...]**.*

“ART. 120 Majorari de intarziere

*(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si **pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]**.*

*(5) **Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.***

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca un contribuabil datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

In ceea ce priveste scadenta la plata a debitului datorat bugetului de stat la sursa la care au fost stabilite accesoriile in sarcina petentului, se poate arata ca aplicabile sunt prevederile art. 84, alin. (1) si (6) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil, se precizeaza:

*(1) **Impozitul pe venitul net anual impozabil/castigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net anual impozabil/castigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a). [...]**.*

*(6) **Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creanțelor bugetare**.*

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale, aplicabile spetei supuse analizei ii sunt prevederile art. 44, alin. 2, lit. c) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza ca:

“ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

*[...] c) **prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia; [...]**.*

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil se efectueaza de catre organul fiscal prin decizie de impunere si ca diferentele de impozit ramase de achitat trebuie platite in termen de 60 zile de la comunicarea deciziei de impunere, data dupa care organul fiscal este indreptatit sa solicite contribuabilului plata de majorari de intarziere aferente debitelor restante.

De asemenea, se retine ca una din modalitatile de comunicare a actelor administrativ fiscale catre un contribuabil se realizeaza prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la domiciliul fiscal al acestuia.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca Decizia de impunere anuala nr. -/....09.2009 prin care a fost stabilita in sarcina d-lui H R obligatia de plata in suma de "y" lei aferent careia au fost calculate accesoriile contestate de petent s-a facut prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de11.2009 la domiciliul fiscal al contribuabilului situat in Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. z, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosar.

Prin urmare, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice in anul 2007 nr. -/....09.2009 a fost comunicata petentului prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, la domiciliul fiscal al petentului situat in mun. Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. z, in conformitate cu prevederile art. 44, alin. 2, lit. c) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, fapt care justifica indeplinirea procedurilor legale si fiscale privind comunicarea actului administrativ fiscal prin care a fost instituita obligatia de plata aferenta careia s-au calculat majorarile de intarziere contestate.

Faptul ca petentul nu achita in termenul de 60 zile prevazut de lege obligatia de plata stabilita prin Decizia de impunere anuala nr. -/...09.2009, respectiv pana la data de ...01.2009, organul fiscal in mod legal procedeaza la calcularea majorarilor de intarziere in suma de "y" lei pentru perioada ...01.2009-....03.2009, fiind emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/....04.2009.

Fata de sustinerile petentului si de adresa catre petent emisa de catre Compania Nationala Posta Romana potrivit carora Decizia de impunere anuala nr. -/....09.2008 in suma de "y" lei nu a fost transmisa/comunicata petentului, iar confirmarea de primire nu poarta semnatura petentului si nici a unui alt membru al familiei facem urmatoarele precizari:

- Decizia de impunere anuala nr. -/....09.2008 prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma de "y" lei aferent careia s-au calculat accesoriile contestate, a fost comunicata petentului prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, la domiciliul fiscal al petentului situat in mun. Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. z, in conformitate cu prevederile art. 44, alin. 2, lit. c) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

- transmiterea/comunicarea corespondentei (Decizia de impunere anuala nr. - /...09.2008) catre contribuabilul caruia ii este destinata, precum si completarea si transmiterea catre organul fiscal a confirmarii de primire a acesteia, este in administrarea si raspunderea completa si deplina a Companiei Nationale Posta Romana,

- comunicarea Deciziei de impunere anuala s-a facut la domiciliul fiscal al petentului situat in mun. Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. z, in scris in evidenta fiscala in conformitate cu prevederile art. 78, alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se arata ca:

"Art. 78 Registrul contribuabililor

(1) Organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala organizeaza evidenta platitorilor de impozite, taxe, contributii si alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj, in cadrul registrului contribuabililor, care contine:

a) datele de identificare a contribuabilului;

b) categoriile de obligații fiscale de declarare, potrivit legii, denumite vector fiscal; categoriile de obligații fiscale care se înscriu în vectorul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului economiei și finanțelor;

c) alte informații necesare administrării obligațiilor fiscale.

(2) **Datele** prevăzute la alin. (1) **se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabili**, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal”.

În contestația formulată petentul menționează că domiciliul său este în mun. Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. Z, dar că reședința sa este în Cluj-Napoca, str. C, nr. x, iar părinții locuiesc doar în anumite perioade la adresa de pe str. I.

În ceea ce privește acest aspect invocat de către contestator se poate arăta că la art. 31, alin. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează că:

“Art. 31 Domiciliul fiscal

(1) **În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliu fiscal se înțelege:**

a) **pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;**”

iar în Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. Nr. 1050/01.07.2004, referitor la domiciliul fiscal al unui contribuabil, se arată că:

“31.1. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.

31.2. **Inregistrarea domiciliului fiscal, pentru persoanele fizice, se face prin depunerea unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal, însoțită, după caz, de următoarele documente:**

a) copie de pe actul care face dovada titlului în temeiul căruia, potrivit legii, persoana deține spațiul destinat domiciliului fiscal (calitatea de proprietar, chirie, uzufructuar și altele asemenea);

b) copie de pe actul de identitate în care a fost înscrisă, potrivit legii speciale, mențiunea de stabilire a domiciliului și a reședinței la care se solicită înregistrarea domiciliului fiscal. [...].

31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal. [...].

31.9. **Inregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 31.8. **Pana la data la care s-au operat modificările în registrul contribuabililor, competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal**”.**

Având în vedere faptul că contestatorul nu a depus o cerere pentru înregistrarea domiciliului fiscal în mun. Cluj-Napoca, str. C, nr. x, organul fiscal constată că domiciliul fiscal al d-lui H R este la adresa unde acesta își are domiciliul potrivit legii, respectiv în mun. Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. z, adresa la care au fost comunicate actele administrative fiscale emise pe numele său.

Un alt aspect care se poate consemna este acela că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. -/...04.2009 a fost comunicată petentului prin poșta, cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire la domiciliul fiscal al petentului situat în mun. Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. z, confirmată de primire de petent în data de

....07.2009 si este recunoscuta ca fiind primita de acesta, in timp ce Decizia de impunere anuala nr. -/....09.2008 comunicata petentului tot prin posta cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire tot la domiciliul fiscal al petentului pe adresa Cluj-Napoca, str. I, nr. x, ap. Z, nu este recunoscuta ca fiind primita de acesta, cu toate ca, confirmarea de primire este semnata.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta acestea nu pot fi avute in vedere pentru solutionarea favorabila a contestatiei.

In baza considerentelor prezentate si a prevederilor legale mentionate mai sus, se constata ca masura luata de catre organele fiscale privind stabilirea de majorari de intarziere in suma de "y" lei aferente "Diferentei de impozit anual de regularizat" pe anul 2007 (pentru perioada01.2009-....03.2009, este corecta si legala, motiv pentru care contestatia formulata de petent urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (3); art. 210, alin. (1) si ale art. 216 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **d-I H R** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de "**y**" lei, reprezentand majorari de intarziere aferente "Diferentei de impozit anual de regularizat" pe anul 2007, stabilita suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/....04.2009.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR