

**DECIZIA nr. 550/17.10.2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
doamna **B**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/01.08.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. aaaa1/31.07.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/01.08.2017, completată cu adresele înregistrate sub nr. aaaa2/18.08.2017, nr. aaaa3/25.08.2017 și sub nr. aaaa4/05.10.2017, cu privire la contestația formulată de doamna B, CNP ....., cu domiciliul în București, str. ....

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. cccc/14.07.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **dddd/31.12.2016**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei** reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, comunicată la data de **06.07.2017**.

De asemenea, contribuabila contestă decizia de impunere anulă pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. dec/22.11.2005 prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de **y lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **doamna B**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată doamna B solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii ca fiind nelegală pentru următoarele motive:

- în anexa deciziei contestate s-a individualizat suma de plată cu titlu de dobândă (eșalonare) la o obligație de plată principală de y lei platită cu întârziere de 366 zile, rezultând o dobândă de x lei;
- nu a fost înștiințată de vreo obligație de plată veche din anul 2005;
- după anul 2005 a obținut de cel puțin 3 ori cazier fiscal prin care nu i s-a indicat nicio datorie;
- invocă prescripția dreptului de a i se emite în decembrie 2016 accesorii la o decizie necomunicată;
- consideră decizia atacată nelegală întrucât este lipsită de orice temei legal sau de altă natură, nu cunoaște să fi făcut obiectul vreunei inspecții fiscale ori să i se stabilească obligații principale ce a generat diferențele respective, precum și caracterul impozabil al sumei respective;
- contribuabila este salariată și obține doar venituri cu caracter salarial;
- nu a fost respectată dispozițiile art. 43 din Codul de procedură fiscală privind audierea Contribuabilului pentru situații care produc consecințe juridice.

În concluzie, contestatara solicită anularea accesoriilor și anularea deciziei de impunere nr. dec/22.11.2005, având în vedere că debitul nu i-a fost comunicat și este prescris.

**II.** Administrația sector 2 a Finanțelor Publice pe baza evidenței fiscale a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. dec/22.11.2005, prin care a stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de impozit de regularizat stabilite în plus în sumă de y lei.

**III.** Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

*3.1. Referitor la diferența de impozit anual de regularizat în sumă de y lei, stabilită prin decizia de impunere anuală nr. dec/22.11.2005.*

***Cauza supusă soluționării, este dacă doamna B datorează diferența de impozit anual de regularizat stabilit în plus în suma de y lei pentru anul fiscal 2004 stabilită de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice prin decizia de impunere anuală nr. dec/22.11.2005, pentru care nu se face dovada comunicării.***

**În fapt** prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2004 emisa sub nr. dec/22.11.2005, organele fiscale din cadrul Administrației sector 2 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilei, diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus aferentă anului 2004 în sumă de y lei.

Prin contestația formulată contribuabila contestă decizia de impunere nr. dec/22.11.2005 în sumă de y lei reprezentând diferența de impozit anual de regularizat, deoarece aceasta nu i-a fost comunicată.

**În drept**, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedura fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

***„Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”***

***“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi***

***(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.***

***(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”***

Speței îi sunt aplicabile prevederile art. 44, art. 45, art. 85, art. 86 din O.G. nr. 92/2004 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii".**

**"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri.

**"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.** Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicării acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

Cu privire la scadența impozitului pe venitul anual global, art. 64 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, coroborat cu art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2004 privind Codul fiscal prevede ca "**diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere (...)**".

**"Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. (...)**

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicării fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnatura a actului;

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;

**d) prin publicitate.**

**(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**

**(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator".**

Cu privire la comunicarea deciziei de impunere anuală aferenta anului 2004, la solicitarea organului de soluționare a contestației, organele fiscale teritoriale prin adresa nr. aaaa4/05.10.2017 anexează adresa emisă sub nr. 302494/19.07.2017 de către Serviciul Executare Silită Persoane Fizice prin care se precizează că Decizia de impunere anuală pe anul 2004 în sumă de y lei nu figurează comunicată și nu au fost începute forme de executare silită.

Din analiza documentației transmise de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice și existentă la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- nu există dovada privind transmiterea deciziei de impunere anuală aferentă anului 2004 nr. dec/22.11.2005, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozițiilor din Codul de procedură civilă și din Codul de procedură fiscală;

- din situația analitică debite plăți solduri anexată, emisă de organul fiscal la data de 22.08.2017, în contul diferențe de impozit anual de regularizat debitul în sumă de y lei aferent anului 2004, figurează cu termen scadent la data de 24.11.2007.

Din cele prezentate rezultă că, în cazul deciziei de impunere pentru anul 2004, organele fiscale nu au făcut dovada comunicării valabile a debitului în sumă de y lei stabilit prin decizia de impunere anuală nr. dec/22.11.2005 și, în consecință, acestea nu sunt îndreptățite să solicite plata acestuia în lipsa unui termen de scadență, motiv pentru care contestația contribuabilei urmează a fi admisă pentru acest capăt de cerere.

*3.2. Referitor la accesoriile stabilite în sumă de x lei pentru debitul stabilit prin decizia de impunere anuală nr. dec/22.11.2005.*

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect și legal accesoriile stabilite în sumă de x lei aferente diferențelor de impozit de regularizat, în condițiile în care debitul pentru care au fost calculate accesoriile nu a fost comunicat contribuabilei***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2016, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă totală de **x lei** pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. dec/22.11.2005 prin care au fost stabilite diferențe de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de y lei, necomunicată contribuabilei.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 173 alin. (1) și alin. (2), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***“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.***

***(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”***

***“Art. 174 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”***

***“Art. 176 - (1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”***

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

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

**"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 și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."**

Din prevederile legale sus invocate rezultă că diferența de impozit pe venit se achită în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuală, iar pentru nerespectarea termenului se datorează dobânzi de întârziere, după caz, în funcție de momentul plății și de perioadele de întârziere înregistrate.

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.** Stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadență care, în cazul impozitului pe venit (diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, accesoriile fiind stinse doar după ce au fost comunicate titlurile de creanță prin care au fost individualizate obligațiile de plată datorate cu titlu de accesorii.**

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare constată că organul fiscal a procedat la generarea de obligații fiscale accesorii asupra creanței fiscale de natura diferențelor de impozit de regularizat, pentru care nu s-a făcut dovada comunicării bazei de impunere, motiv pentru care, se va admite contestația formulată cu privire la dobânzile aferente diferențelor de impozit de regularizat, în baza prevederilor art.279 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*"(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat".*

Față de cele prezentate, **se va admite** contestația contribuabilei B **pentru suma de x lei**, reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat, și **pe cale de consecință, se va anula** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2016.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 44, art. 45, art. 85, art. 86 din O.G. nr. 92/2004 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 173 alin. (1) și alin. (2), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1), art. 279, art. 347, art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

**DECIDE:**

**Admite** contestația formulată de doamna B și anulează:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2016, prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă totală de **x lei**;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2004 emisa sub nr. dec/22.11.2005, prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, a stabilit în sarcina contribuabilei, diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de **y lei**.

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