

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 11_____
din_____2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoana fizica X din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 13.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 13.02.2007 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica X din ... impotriva Deciziei nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., persoana fizica X din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca nu a desfasurat activitati independente decat in anul 1998, perioada pentru care a achitat toate taxele si impozitele aferente veniturilor realizate, dupa anul 1998 fiind angajat la o societate comerciala, iar din anul 2005 este pensionat de boala;

- mentioneaza ca a fost instiintat ca figureaza in evidentele organelor fiscale cu impozit pe venituri din activitati independente neachitat, dobanzi si penalitati de intarziere pe perioada 2000 - 2005 in suma de ... lei si a formulat contestatie la executare impotriva Somatiei nr. .../ 12.12.2005, admisa in parte prin Sentinta civila nr. .../ 2006 pronuntata de Judecatoria ..., cu recurs care face in prezent obiectul dosarului nr. .../ 2006 la Tribunalul ..., avand termen de judecata la data de 6 martie 2007;

- considera ca pana la solutionarea definitiva a contestatiei la executare, Administratia Finantelor Publice a municipiului ... nu putea sa emita o noua decizie de impunere pentru aceleasi debite.

II. Prin Decizia nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicata contribuabilului la data de 19.12.2006, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit ca pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din activitati independente - taximetrie, persoana fizica X din ... datoreaza accesorii in suma de ... lei aferente unor debite restante la 31.12.2005.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Persoana fizica X are domiciliul in ..., si domiciliul procedural ales in ..., avand cod numeric personal

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii obligatiilor fiscale accesorii in suma de ... lei stabilite in sarcina persoanei fizice X prin Decizia nr. .../ 11.12.2006

referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care decizia in cauza nu indeplineste conditiile procedurale de emitere privind elementele pe care trebuie sa le contina si nu rezulta modul de calcul al accesoriiilor.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca prin Decizia nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat in sarcina persoanei fizice X din ... accesorii in suma de ... lei, mentionand doar natura obligatiei ca fiind "venituri din activitati independente" si in ceea ce priveste perioada "pentru debite restante la 31.12.2005".

De precizat ca, din cuprinsul deciziei contestate nu rezulta care sunt obligatiile fiscale principale ce constituie baza de impunere pentru calculul accesoriiilor si quantumul acestora, distinct pe fiecare impozit, scadentele pentru fiecare impozit in parte, numarul de zile de intarziere, cota majorarilor de intarziere, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, quantumul lor pentru fiecare perioada impozabila si nici ce fel de accesorii au fost stabilite, respectiv majorari de intarziere, dobanzi si/ sau penalitati de intarziere.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 85 si art. 86 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 85. - Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. **Decizia de impunere trebuie sa cuprinda pe langa elementele prevazute la art. 43 alin.(2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si quantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila.**

Art. 86. - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii",

coroborate cu cele ale art. 115 alin.(1), art. 116 alin.(1) si art. 121 alin.(1) din ordonanta mentionata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede ca:

"Art. 115. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.**

[...]

Art. 116. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

"(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acestuia inclusiv.

(1²) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv."

[...]

Art. 121. - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Luand in considerare prevederile legale de mai sus, intrucat Decizia nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii nu contine toate elementele prevazute de reglementarile legale mentionate mai sus, astfel ca din cuprinsul acesteia nu rezulta care sunt debitele ce au generat accesorii, termenele de plata nerespectate de catre petent si nici modul de calcul al acestora si implicit, nu se poate retine ca accesoriile au fost calculate in mod legal, rezulta ca decizia nu indeplineste conditiile procedurale de emitere.

Pe de alta parte, din documentele existente in copii la dosarul cauzei se retine atat faptul ca persoana fizica X a facut la data de 10.04.2003 (prin sotia sa) un angajament de plata a obligatiilor fiscale neachitate la acea data, cat si ca a solicitat in baza cererii nr. .../ 10.04.2003 inchiderea dosarului sau fiscal ca urmare a anularii la data de 11.03.2003 a Autorizatiei nr. .../ 29.01.1998 eliberata de Consiliul Judetean ... pentru desfasurarea activitatii de taximetrie, ulterior organele fiscale modificand platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2003 de la suma de ... lei la suma de ... lei prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2003 nr. .../ 23.04.2003.

Mai mult, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au emis in mod incorect Decizia referitoare la obligatiile de

plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in sarcina persoanei fizice X avand atribuit acelasi numar de inregistrare si din aceeasi data, respectiv nr. .../ 11.12.2006, cu decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise in sarcina altor contribuabili persoane fizice.

Potrivit considerentelor aratate si avand in vedere documentele de la dosarul cauzei, se impune desfiintarea Deciziei nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru accesoriile in suma de ... lei, urmand ca daca este cazul sa fie emisa o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii care sa cuprinda toate elementele prevazute de reglementarile legale aplicabile in materie si in functie de obligatiile fiscale principale datorate in fapt de petent si neachitate de acesta la scadenta.

In acest sens, la art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Pe cale de consecinta, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatorului procedand, daca este cazul, la emiterea unei noi decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in 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."

Referitor la argumentul invocat in contestatie ca organele fiscale nu pot emite noi decizii de impunere pana la solutionarea definitiva a contestatiei ce face obiectul dosarului nr. .../ 2006 aflat pe rol la Tribunalul ... privind debitele datorate pe anii 2000 - 2003, precizam ca acesta nu se justifica, intrucat este contestatie la executare si nu se solutioneaza in conformitate cu prevederile Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, pe cale administrativa, urmand ca ulterior atat organele

fiscale cat si contribuabilul sa procedeze potrivit hotararii definitive a instantei judecatoresti.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 186(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru accesoriile in suma de ... lei, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze la refacerea acesteia, daca este cazul, potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./