

DECIZIA nr. 2 din 04.01.2017
privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 0037112/09.08.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/08.08.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 0037112/09.08.2016, asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP – X, cu domiciliul in Str. X nr. X, bl. X, sc. X, et.X, ap. X, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/28.07.2016 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015, emisa de AS2FP, comunicata prin publicitate in data de 19.05.2016, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/28.07.2016 contribuabila X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015 si in sustinere invoca urmatoarele:

-diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus prin decizia de impunere anuala (fara aplicarea Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale) a fost contestata, nefiind corect calculata,

- totodata in baza Deciziei Curtii Constitutionale nr. 356/2011, solicita repunerea in termenul de contestare, anulara deciziei de impunere contestate, emiterea unei noi decizii de impunere cu suma corecta si comunicarea noii decizii de impunere in vederea achitarii obligatiei fiscale principale.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. X/31.12.2015 ce i-a fost comunicata prin publicitate, de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina doamnei X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, reprezentand dobanzi aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal obligatia de plata, respectiv accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei X accesorii in suma totala de X lei.

Accesoriile au fost calculate asupra debitului stabilit prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2003 nr. X/29.06.2004, rectificata prin decizia de impunere anuala nr. X/29.07.2008, comunicate prin publicitate conform PV X/28.04.2009.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art. 120^{^1} din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

Art. 44 - (1) Actul **administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat**. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au 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 se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

(2^{^1}) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2^{^2}) **În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2^{^1}), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei 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."

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

Art. 120 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

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."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015 rezulta ca Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, accesorii in suma de X lei, aferente diferentei de impozit anual de regularizat, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2003 nr. X/29.06.2004, rectificata prin decizia de impunere anuala nr. X/29.07.2008, comunicate prin publicitate conform PV X/28.04.2009;

- in baza art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei depusa de contribuabil inregistrata sub nr. X/15.04.2004, AS2FP a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2003 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de X lei;

- urmare contestatiei depusa de contribuabila inregistrata la AS2FP sub nr. X/18.07.2008, organele de impunere au rectificat decizia initiala prin care au stabilit diferente de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei si au

emis decizia de impunere anuala nr. X/29.07.2008 prin care au stabilit corect diferenta de impozit anuala de regularizat in suma de X lei;

- astfel accesoriile au fost calculate asupra debitului in suma de X lei de la data de 31.12.2014 pana la data de 31.12.2015;

-deciziile de impunere anuale aferente anului 2003 nr. X/29.06.2004, in suma de X lei, rectificata prin decizia de impunere anuala nr. X/29.07.2008, in suma de X lei i-au fost comunicate contribuabilei prin posta cu scrisoarea recomandata insa au fost returnate de oficiul postal pe motiv "expirat termen pastrare aprobat inapoierea 07.09.2004, respectiv 07.02.2009".

- intrucat comunicarea deciziilor nr. X/29.06.2004 si nr. X/29.07.2008 nu a fost posibila potrivit art. 44 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal a procedat la comunicarea acestora prin publicitate conform anuntului colectiv nr. X din 13.04.2009 fiind intocmit P.V. privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. X/28.04.2009.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca nu a primit decizia cu privire la solutionarea contestatiei nr. X/18.07.2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece organele de impunere ale AS2FP au venit in intampinarea problemelor ridicate prin contestatia depusa, respectiv au rectificat decizia initiala si au emis decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. X/29.07.2008, stabilind diferente de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de X lei asa cum a solicitat si contribuabila.

In concluzie, se retine ca accesoriile in suma de X lei inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de doamna X, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele arătate mai sus, art. 21, art. 44, art. 45, art. 84, art. 115, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata și în temeiul art. 268, art. 269, art. 272, art. 276 si art. 279 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/2015, coroborate cu prevederile pct. 9.9 din Instructiunile de aplicare a Legii nr. 207/2015, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015.

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X CNP – X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015, prin care Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **X lei** reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

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.