

DECIZIA nr.185/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **X** (CNP ...),
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa fara nr., completata cu adresa nr..., inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... si sub nr..., asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str....

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de ... si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr..., il constituie Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venit, comunicata in data de ..., prin care s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contribuabila se indreapta impotriva accesoriilor in suma de ... lei, aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2002 si a platilor anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din activitati independente pe anul 2007, stabilite prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, sustinand urmatoarele:

- nu i s-a comunicat decizia de impunere pentru diferenta de impozit stabilita pentru anul 2002 in suma de ... lei, pentru care s-au calculat accesorii in suma de ... lei;
- platile anticipate cu titlu de impozit individualizate prin decizia de impunere nr. ... sunt achitate, precum si accesoriile aferente in suma de ... lei , cu chitanta seria ... nr....

Contestatarul isi intemeiaza contestatia pe baza prevederilor art. 65 si art. 67 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si a HG nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor de aplicare.

II. Fata de documentele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina contribuabilei, prin Decizia nr. ..., accesorii aferente obligatiilor fiscale astfel:

Nr. decizie	Documentul prin care s-a individualizat plata	Denumire obligatie	Perioada	Debit	Maj. de intarziere
		regularizari	31.12.06-31.12.2007		
		Venituri din profesii liberesi comerciale	16.06.07- 31.12.2007		

		Venituri din profesii liberesi comerciale	18.09.07-31.12.2007		
		Venituri din profesii liberesi comerciale	18.12.07-31.12.2007		
total accesorii					

Documentul nr. prin care s-au individualizat debitul in suma deei il reprezinta decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002.

Documentul nr... prin care s-au individualizat debitele in suma totala de ... lei il reprezinta decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente pe anul 2007.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contestatarei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate pronunta cu privire la calculul accesoriilor in conditiile in care pe de o parte organul fiscal a corectat data comunicarii deciziei nr...., ulterior datei de emitere a actului contestat si pe de alta parte nu a luat in considerare data la care i s-a comunicat contestatarei debitul individualizat prin decizia nr.

In fapt, prin Decizia nr. ... s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de .. lei, astfel:

- suma de ... lei calculata pentru neachitarea in termenul legal a sumei de ... lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2002 , pe perioada 31.12.2006-31.12.2007, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind decizia de impunere pentru pe anul 2002 nr.... si prelucrata in data de ...;

- suma de... lei calculata pentru neachitarea in termenul legal a sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia nr...., dupa cum urmeaza:

- ... lei la data de 15.06.2007;
- ... lei la data de 15.09.2007;
- ... lei la data de 15.12.2007.

Prin adresa nr...., transmisa in completarea referatului cauzei, Administratia Finantelor Publice sector ..., ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, mentioneaza urmatoarele:

“prin corectarea datei de comunicare a deciziei de impunere nr.... aferenta anului 2002, rezulta majorari datorate pentru impozitul in suma de ... lei, pe perioada 24.12.2007-31.12.2007, in suma de... lei.

In ceea ce priveste Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente nr. ... aferenta anului 2007, (...) Impozitul a fost achitat in totalitate in data de (...)

Urmare a celor aratate, ne mentinem propunerea de modificare a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesoriilor nr. ...”

De asemenea, in referat se arata ca prin borderoul nr. ... a fost reglat termenul scadent al impozitului pe venit pe anul 2002.

La dosarul cauzei se regaseste copia chitantei seria ... nr.... cu care contestatara a achitat impozit pe venitul din activitati independente in suma de ... lei si dovada comunicarii (in copie) de catre organul fiscal a deciziei nr. ..., prin anuntul colectiv nr.

In drept, potrivit art.86, art.111 alin.(1), art. 114 alin.(3), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) [fost art.109(1), art.115(1) si art.116(1)] din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007 :

“Art. 86(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata. “

*“Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt **scadente** la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”*

“Art. 114- (3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:
a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;”

*"Art.119 -(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."*

*"Art.120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

Referitor la "**Majorari de întârziere**" art.120 alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

"Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie;

b) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator."

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 67 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul de venit care prevad:

“Art. 67. - (1) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de întârziere.”

Potrivit art. 45 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

Se constata ca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al majorarilor de intarziere stabilite de organul fiscal, intrucat:

- din actele anexate dosarului contestatiei reiese ca desi dovada comunicarii deciziei de impunere anuala nr. ... pe anul 2002 o reprezinta anuntul colectiv nr. ..., la emiterea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, organele de administrare fiscala au calculat accesorii aferente diferentei de impozit datorat pentru anul 2002 in suma de... lei pe perioada 31.12.2006-31.12.2007;

- desi decizia pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente nr. ... aferenta anului 2007 a fost comunicata la data de ..., majorarile de intarziere sunt calculate de la data scadenta a platilor trimestriale.

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector ... nu a procedat la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilei, nu a analizat data de la care se calculeaza majorarile de intarziere in raport cu scadenta acestora, respectiv cu data comunicarii titlurilor de creanta.

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. a constatat stabilirea eronata a majorarilor de intarziere calculate de organul fiscal, urmeaza a se aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ... lei, aferente impozitului pe venit in suma de ... lei, calculate pe perioada ... si a majorarilor de intarziere in suma totala de 18 lei, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ... lei, pe perioada cuprinsa intre termenul trimestrial scadent (15.06,15.09,15.12.2007) si data de 31.12.2007.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Astfel, Administratia Finantelor Publice Sector ... urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la calcularea majorarilor de intarziere pentru platile anticipate aferente anului 2007 si pentru diferenta de impozit pe venit stabilita pentru anul 2002.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 45, art.86, art.111 alin.(1),art. 114 alin.(3), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si alin.(6), art.216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 67 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul de venit

DECIDE:

Desfiinteaza Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit majorari de intarziere **in suma de ... lei**, calculate pentru neachitarea in termenul legal a sumei de... lei stabilita prin Decizia nr.... precum si a platilor anticipate pe anul 2007 in suma de ... lei stabilite prin Decizia nr. ..., urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.