



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București

Tel: +021 305 70 90

Fax: +021 305 57 70

e-mail :admin.mmbjudx01.mb@mfinante.ro

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 106/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X,
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 nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei nr.... formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei nr.... inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ... si la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., emise de AFP sector ..., prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de ... lei.

De asemenea, prin contestatia formulata domnul X solicita a se constata inopozabilitatea titlurilor de creanta ce au stat la baza emiterii deciziilor de calcul accesorii.

Avand in vedere dispozitiile de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu pct. 3.9. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia nr.... contestatarul sustine ca suma de ... lei cuprinsa la rubrica "Total general decizii" este nedatorata, aceasta fiind fundamentata pe acte administrativ fiscale inopozabile. Contestatarul mentioneaza ca la termenul de judecata din data de 10.12.2008, instanta de judecata i-a inmanat intampinarea ce avea atasata

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Ca urmare, nu a fost respectata procedura de comunicare a actelor administrativ fiscale atacate prevazuta de art.43 din Codul de procedura fiscala, in sensul ca nu s-a procedat niciodata la comunicarea in formele prevazute de legiuitor a actelor atacate. In sustinere se invoca prevederile art.45 din Codul de procedura fiscala coroborat cu Normele de aplicare ale acestuia.

Totodata contestatarul afirma ca nici documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, enumerate in cuprinsul acesteia, nu ii sunt opozabile, intrucat nu i-au fost comunicate niciodata in formele prevazute de lege.

In consecinta, domnul X solicita desfiintarea actelor administrativ fiscale atacate, pe motiv ca nu ii sunt opozabile, nefiindu-i comunicate niciodata in conditiile legii.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina contribuabilului X majorari de intarziere in suma totala de ... lei, calculate pe perioada 14.04.2008-05.07.2008, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Obligatiile fiscale principale, contestate, asupra carora au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei, calculate pe perioada 14.04.2008-05.07.2008, au fost inscrise in urmatoarele documente:

1. Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr., prin care organul fiscal a stabilit o diferenta de impozit de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei;

2. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr., prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei;

3. Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...., prin care organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar o diferenta pe impozitul de venitul net anual in suma de ... lei pentru anul 2003, in suma de ... lei pentru anul 2004 si in suma de ... lei pentru anul 2005;

4. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr., prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contribuabilului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emise de AFP sector

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care majorarile de intarziere in suma totala de ... lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... au fost revizuite de organul fiscal.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., AFP sector ... a stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

Nr. decizie	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Perioada	Cuquantum accesorii
Total			

Prin referatul cauzei nr.... inregistrat la DGFP-MB sub nr.... organul fiscal, face urmatoarele precizari:

- 1. Referitor la decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr...., se mentioneaza ca *“s-a reanalizat situatia fiscala a contribuabilului constatandu-se urmatoarele: instituirea de accesorii eronate si neoperarea in Situatie debite - plati a OP nr.13/14.12.2004 in valoare de ... lei. In concluzie s-a procedat la reglarea situatiei fiscale.”*;

- 2. *“La 31.12.2008, ca urmare a reglarii rolului fiscal figureaza cu o suma platita in plus la impozitul pe venituri din activitati independente in valoare de ... lei. (...) Avand in vedere ca situatia fiscala a fost reglata, propunem acceptarea contestatiei formulata de contribuabil intrucat acesta nu datoreaza sumele inscrise in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii”*.

Prin referatul cauzei nr... inregistrat la DGFP-MB sub nr...., organul fiscal face urmatoarele precizari:

“In urma verificarilor efectuate, s-a constatat ca doar OP FN/14.12.2004 in suma de ... lei a fost operata de trezorerie pe cod fiscal trezorerie si nu pe CNP, astfel incat suma respectiva nu a stins obligatiile de plata ale contribuabilului, ceea ce a generat stabilirea unor accesorii eronate.

Intrucat inchiderea anului fiscal 2008 s-a efectuat la inceputul lunii februarie 2009, modificarile constatate nu au putut fi operate in baza de date decat dupa aceasta data.

Prin Referatul nr.... s-a propus reglarea situatiei fiscale a contribuabilului. Ca urmare, s-a procedat la efectuarea simularilor in aplicatia informatica GOTICA si corectarea evidentei fiscale, astfel incat la data de 31.12.2008 acesta figura cu suprasolvire in valoare de ... lei asa cum rezulta din Situatie analitica debite plati solduri editata la data de 11.02.2009.”

In drept, conform art. 110 alin. (2) si (3) si art.120 alin. (1) si (6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 110 - (2) Colectarea creantelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”

“Art. 120 - (1) Majorările 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.

(...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.”

Totodată, potrivit prevederilor art.47 și art.48 din același act normativ:

“Art. 47 - Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate.”

“Art. 48 - Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate organul fiscal stabilește obligațiile de plată prin titlurile de creanță emise în acest sens. De asemenea, titlul de creanță poate fi modificat în condițiile Codului de procedură fiscală.

În ceea ce privește majorările de întârziere acestea se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Mai mult, în cazul impozitului pe venit, scadența obligației de plată principală, care determină și momentul din care se pot naște obligațiile de plată accesorii, ca o consecință a neachitării până la scadența a obligației principale este stabilită în funcție de momentul comunicării deciziei de impunere.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Din analiza documentelor transmise de Administratia Finantelor Publice sector ... rezulta urmatoarele:

- perioada de calcul a majorarilor de intarziere este 14.04.2008-05.07.2008 in conditiile in care baza de calcul a acestora s-a individualizat prin deciziile de impunere emise anterior acestei perioade;
- desi organul fiscal anexeaza si alte decizii de calcul a majorarilor de intarziere nu face dovada comunicarii acestora catre contribuabil;
- ulterior emiterii deciziilor contestate organul fiscal a constatat inexistentia in baza de date a unui document de plata si precizeaza in referatul cauzei ca accesoriile au fost eronat calculate.

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector ... nu a procedat la clarificarea neconcordanțelor existente in evidenta sa, emitand Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..., acestea nefiind intemeiate pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

In consecinta, avand in vedere cele prezentate precum si prevederile art. 213 (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii*" se vor aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se vor **desfiinta** Deciziile nr... - ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului anual de regularizat, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilului. La reanalizarea situatiei fiscale privind accesoriile aferente impozitului pe venit, se vor avea in vedere si celelalte motivatii ale contestatarului.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 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 aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

3.2. Cu privire la neindeplinirea procedurilor legale referitoare la comunicarea actelor administrativ fiscale, contestatarul susține ca titlurile de creanță enumerate în cuprinsul Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... nu îi sunt opozabile pe motiv ca nu i-au fost comunicate niciodată în formele prevăzute de lege, iar necomunicarea legală a titlurilor de creanță îl prejudiciază și sub aspectul lipsei posibilității de a le contesta.

Cauza supusa soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P.-M.B se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care contestația nu vizează un act administrativ fiscal ci necomunicarea titlurilor de creanță ce au stat la baza emiterii deciziilor de calcul accesorii.

In fapt, prin contestația formulată domnul X reclamă faptul că documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, enumerate în cuprinsul acesteia, nu îi sunt opozabile, întrucât nu i-au fost comunicate niciodată în formele prevăzute de lege.

In drept, potrivit dispozițiilor art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;”

De asemenea, potrivit pct.5.1 și pct. 9.8. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin ordinul 519/2005:

“5.1. - Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege”.

“9.8. - În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Fata de considerentele de fapt și temeiurile de drept, se reține că D.G.F.P.-M.B. nu are competența legală și materială de soluționare a acestui capăt de cerere. Prin urmare acest capăt de cerere va fi transmis, Serviciului Inspectie din cadrul DGFP-MB spre competența soluționare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 7 alin. (3), art. 47, art.48, art. 110 alin. (2), art.120 alin. (1) si (6), art. 209, art. 213 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 5.1, pct. 9.8. si 12.6 - 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

DECIDE

1. Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..., pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, urmand ca Administratia Finantelor Publice sector ... sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta.

2. Transmite contestatia formulata de domnul X, pentru capatul de cerere privind inopozabilitatea titlurilor de creanta ce au stat la baza emiterii deciziilor de calcul accesorii, spre competenta solutionare, Serviciului Inspectie din cadrul DGFP-MB.

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.