

## 007509NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr.../04.12.2008 inregistrata la directie sub nr. .../05.12.2008, asupra contestatiei formulate de domnul **X**, avand CNP ... si domiciliul in ... .

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.../02.12.2008, a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../17.10.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice si are ca obiect majorarile de intarziere in suma de .... **lei** aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este competenta sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X** din ... .

**I. Domnul X din ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../17.10.2008**, prin care s-au stabilit in sarcina acestuia majorari de intarziere in suma de ...**lei** aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, aducand in sustinere urmatoarele argumente:

- A.F. ...., al carei reprezentant legal a fost, si-a incetat activitatea in anul 1999;
- din anul 1986, acesta a avut aceeasi adresa de domiciliu, iar pana la data de 13.11.2008, data primirii deciziei contestate, nu i-a fost comunicata nicio datorie, mai ales din anul 2000.

**II. La data de 17.10.2008, Administratia Finantelor Publice a emis pentru domnul X din ... , 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, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../17.10.2008**, prin care s-au stabilit in sarcina acestuia majorari de intarziere in suma de .... **lei** aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale in suma de .... lei, majorarile de intarziere fiind calculate pentru perioada 31.12.2007 – 17.10.2008.

**III.** Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă domnul X din ... datoreaza majorarile de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe veniturile din profesiile libere si comerciale datorat pentru anul 2000, in conditiile in**

**care baza de calcul a majorarilor de intarziere a fost stabilita printr-un act administrativ fiscal care nu a fost comunicat contribuabilului.**

**In fapt**

La data de 17.10.2008 Administratia Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., prin care s-au stabilit de plata in sarcina domnului **X, avand CNP ....si domiciliul in Piatra Neamt, bd.Decebal**, majorari de intarziere in suma de 76 lei aferente impozitului din profesii libere si comerciale in suma de 261 lei, calculate pentru perioada 31.12.2007 – 17.10.2008.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Serviciul Colectare si Executare Silita din cadrul A.F.P. se precizeaza urmatoarele:

- pentru anul 2000, au fost stabilite din oficiu plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de 180 lei, conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit emisa la data de 18.06.2000 pentru domnul **X avand domiciliul in Piatra Neamt , str.Carpati**;

- pentru nedepunerea declaratiilor anuale de venit pentru anul 2000 si 2001 **domnul X avand domiciliul in Piatra , str.Carpati**, a fost notificat, prin adresa nr.../16.11.2001 si adresa nr.../05.09.2002, adrese ce au fost returnate ca urmare a modificarii adresei destinatarului;

- pentru neplata debitului restant au fost emise si transmise eronat domnului X, avand CNP ... si domiciliul in comuna Rediu, deciziile de calcul accesorii din data de 09.01.2008 si data de 15.04.2008, precum si somatiile nr.../13.11.2003, nr.../12.10.2006, nr.../30.10.2007, si nr.../01.04.2008.

Cu adresa nr.../22.12.2008, Biroul Solutionare Contestatii a solicitat Serviciului Colectare si Executare Silita din cadrul Administratiei Finantelor Publice , printre altele, sa precizeze care este componenta sumei de ... lei la care au fost calculate majorarile de intarziere in suma de ... lei si sa transmita in copie documentele care au stat la baza stabilirii debitului in suma de ... lei, precum si dovada comunicarii acestora contribuabilului.

La data de 29.12.2008, cu adresa nr....inregistrata la D.G.F.P. sub nr.../31.12.2008, Serviciul Colectare si Executare Silita din cadrul A.F.P. face urmatoarele precizari:

- suma de ... lei, care a stat la baza calcularii majorarilor de intarziere in suma de ... lei, este compusa din suma de ...lei impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate pentru anul 2000 si suma de ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, calculate pentru anul 2000;

- **toate actele administrative fiscale emise in perioada 2000 – 2008 au fost transmise eronat contribuabilului X avand CNP ... si domiciliul in**

**comuna Rediu si nu domnului ... avand CNP ... si domiciliul in Piatra ,  
bd.Decebal.**

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei Decizia de impunere pentru plati anticipate pentru anul 2000 a fost transmisa prin posta cu confirmare de primire domnului **X din localitatea Savinesti, str. Carpati**, si returnata de Posta Romana cu mentiunea: "In localitatea Savinesti nu exista strada Carpati". Totodata, intrucat unele din actele administrative fiscale emise pentru domnul X nu au putut fi comunicate prin niciuna din modalitatile de comunicare prevazute de lege, organul fiscal a procedat la comunicarea acestora prin publicitate, in conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **comunicarea fiind facuta din nou eronat pentru domnul X, avand CNP ... si domiciliul in comuna Rediu.**

### **In drept,**

Potrivit art 119 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

*"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

*(2) **Nu se datorează majorări 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.***

Conform art.22 din O.G.nr.92/2003, republicata, " Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:

(...)

*d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;*

(...)"

Referitor la nasterea creantelor si obligatiilor fiscale, art. 23 al aceluasi act normativ precizeaza:

*"(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."*

In ceea ce priveste comunicarea actelor administrative fiscale, art.44 din Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*(1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...).***

*(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) 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. (...)"

Referitor la opozabilitatea actului administrativ fiscal, art.45 al aceluiași act normative stipulează:

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

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și documentele aflate la dosarul contestației, reținem următoarele:

Contestatorul nu a luat cunoștința de impozitul pe venit în suma de ... lei stabilit în sarcina sa, întrucât Decizia de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2000 a fost transmisă prin poștă cu confirmare de primire la o adresă greșită, respectiv localitatea Savinesti, str.Carpati.

Asa cum reiese din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației și din adresa nr.1.../29.12.2008 întocmită de A.F.P. , **toate actele administrative fiscale emise în perioada 2000 – 2008 au fost transmise eronat contribuabilului X având CNP ... și domiciliul în comuna Rediu și nu domnului X având CNP ... și domiciliul în Piatra Neamt, bd.Decebal.**

De asemenea, comunicarea actelor administrative fiscale prin publicitate s-a făcut eronat, pentru domnul **X având CNP ... și domiciliul în comuna Rediu.**

În condițiile stabilirii obligațiilor de plată accesorii, organul fiscal teritorial trebuia să se asigure de transmiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2000, prin care s-a stabilit debitul principal în suma de ... lei și de confirmarea primirii acestuia, având în vedere că actul administrativ fiscal produce efecte din momentul comunicării acestuia contribuabilului.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../17.10.2008, prin care s-au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, nu poate avea o existență de sine statatoare, în condițiile în care actul prin care s-a constituit debitul principal nu a fost comunicat **domnului X având CNP ...și domiciliul în Piatra Neamt, bd.Decebal.**

Astfel, între obligatiile de plată principale și stabilirea obligațiilor de plată accesorii există un raport de cauzalitate, în sensul că atât timp cât Decizia de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2000 nu a fost comunicată contribuabilului, debitul în suma de ...lei stabilit prin această decizie nu poate sta la baza calculării majorărilor de întârziere aferente.

Totodată, având în vedere prevederile art.119 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicată potrivit căreia "**Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de (...) obligații fiscale accesorii**"; în mod eronat A.F.P. a procedat la stabilirea majorărilor de întârziere având ca bază de calcul suma de .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, calculate pentru anul 2000.

**Având în vedere cele reținute anterior, urmează a se admite contestația formulată de domnul X pentru suma de .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesiile libere și comerciale și a se anula Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../17.10.2008 emisă de Administrația Finanelor Publice .**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE:**

Admiterea contestației formulate de **domnul X** din Piatra Neamț pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesiile libere și comerciale și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../17.10.2008 emisă de Administrația Finanelor Publice .

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.