

DECIZIA nr. 322 /23.08.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de **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 4, cu adresa nr. , inregistrata la DGFPMB sub nr. , completata cu adresa nr. , inregistrata la DGFPMB sub nr. asupra contestatiei formulata de X, cu sediul in Bucuresti, str. .

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **04.06.2010** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr. , il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , comunicata sub semnatura la data de **06.05.2010**.

Prin contestatia formulata, contribuabilul nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia referitor la decizia contestata.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin.(1), art.206 alin.(1), art. 207 alin. (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 **X**.

I. Prin contestatia formulata, domnul X aduce urmatoarele argumente:

In ceea ce priveste sumele precizate in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii ca fiind diferite de impozit anual de regularizat considera ca este pretinsa in mod eronat, intrucat a achitat integral, atat impozitul anual la zi, cat si penalitatile aferente prin OP, pe baza dovezilor ce vor fi realizate.

Contestatarul precizeaza ca in anul 2009 a inregistrat pierderi fiscale care pot fi compensate potrivit dispozitiilor legale in materie.

In concluzie, domnul X solicita admiterea contestatiei, suma mentionata in actul respectiv fiind pretinsa in mod eronat.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , Serviciul evidenta analitica pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4 a stabilit accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de Y lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatorului, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere in suma de Y lei au fost corect stabilite de Administratia Finantelor Publice sector 4, in conditiile in care, pe de-o parte, contestatorul nu a facut dovada achitarii in termenul legal a

obligatiilor de plata asupra carora au fost calculate accesoriile iar, pe de alta parte, nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere in ceea ce priveste obligatiile de plata stabilite si nu a prezentat motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se întemeiaza contestatia, desi i s-a solicitat in mod expres acest aspect

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de Y lei, calculate pentru perioada 03.03.2009-31.12.2009, documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata fiind Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. .

La baza stabilirii accesoriilor calculate a stat neachitarea integrala si la termen a diferentelor de impozit anual de regularizat pe anul 2007, urmare declaratiilor speciale pe anul 2007 depuse de contribuabil.

Prin contestatia formulata, contestatorul nu a prezentat motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se întemeiaza contestatia referitor la decizia contestata.

In drept, potrivit art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 84 - (6) 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 sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Totodata, conform art.45, art.111, art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul de procedura fiscala:

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

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

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

(2) Nu se datoreaza majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de (...) obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii (...).

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

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

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. (...).

(6) *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 recalculaza, 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.

(7) *Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale. "*

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, inclusiv in ceea ce priveste creantele fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea deciziilor de impunere.

Prin urmare, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu scadentei obligatiei fiscale si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

In ceea ce priveste diferentele anuale de impozit pe venit, acestea se stabilesc si se individualizeaza de catre organul fiscal printr-o decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicata contribuabilului.

Se constata ca, decizia de impunere pe anul 2007 nr. , prin care AFP sector 4 a stabilit o diferenta de impozit pe venit pe anul 2007 in suma de lei, respectiv o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus fata de impunerea precedenta in suma de lei, urmare declaratiei rectificative depuse la organul fiscal sub nr. , asupra careia s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei a fost comunicata la data de 21.04.2009.

Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice a procedat la calcularea accesoriilor aferente diferentei de impozit pe venit pe anul 2007 in suma de lei, in functie de data comunicarii deciziei de impunere pe anul 2007, initiala, data de la care datoreaza majorari de intarziere pana la data platii, respectiv incepand cu data 03.03.2010.

Prin contestatia inregistrata la AFP sector 4 sub nr. , contestatorul precizeaza ca se indreapta impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite "diferente de impozit anual de regularizat" mentionand ca au fost achitate integral "atat impozitul anual la zi, cat si penalitatile aferente" ce vor fi probate cu "dovezi pe care le vom realiza", fara a depune niciun document care sa probeze cele afirmate, conditii prevazute in mod

expres la art. 206 din Codul de procedura fiscala si la pct. 2.4 si 2.5 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005.

Se retine si faptul ca, potrivit art. 65 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat "contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal"

In speta sunt incidente prevederile art.205 si art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

Codul de procedura fiscala:

"**Art.205** - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna. (...)"

"**Art. 206** - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) **obiectul contestatiei;**
- c) **motivele de fapt si de drept;**
- d) **dovezile pe care se întemeiaza;**
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."

Totodata, potrivit pct. 2.4 si 2.5 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:

"2.4. Organul de solutionare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, **sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.**"

Intrucat domnul X nu a precizat in clar obiectul contestatiei si nu a prezentat motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se întemeiaza contestatia formulata, prin adresa nr. , Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. a solicitat contestatorului, in temeiul art.205 si art. 206 din Codul de procedura fiscala si pct.2.4 si 2.5 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, precizarea in scris, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, a obiectului contestatiei, precum si a motivelor de fapt si de drept si a dovezilor pe care se întemeiaza contestatia formulata.

Adresa nr. a fost returnata de posta la data de 02.07.2010 cu mentiunea “destinatar lipsa domiciliu” si “expirat termen pastrare”, fiind recomunicata si confirmata de primire la data de 13.07.2010.

Pana la data solutionarii prezentei decizii, contestatorul nu a dat curs solicitarilor din adresa nr. .

Ca atare, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatorului cu privire la **obiectul contestatiei, a motivelor de fapt si de drept si a dovezilor**, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, intrucat potrivit art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: *“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**”,* cu atat mai mult cu act, contestatorul nu face nicio referire la modul de calcul al accesoriilor contestate, iar potrivit art.213 (4) - **“Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”**

Fata de aspectele prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de domnul X cu privire la accesoriile aferente impozitul pe venit in suma de Y lei stabilite de Administratia Finantelor Publice Sector 4 prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.45, art.65, art.111, art.119, art.120, art.205, art. 206, art.213 si art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct.2.4 si pct.2.5 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /24.03.2010, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 4 a stabilit accesorii in suma de Y lei.

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.

