

**DECIZIA nr.77/2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 1, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP Sector 1, comunicata contribuabilului in data de **02.11.2012**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Decizia de impunere atacata este lovita de nulitate, potrivit dispozitiilor art. 46 din Codul de procedura fiscala, republicat, intrucat nu contine semnatura, stampila si calitatea celui care figureaza in actul contestat, nu sunt individualizate unitatea fiscala si nici functia, contrar prevederilor art. 43 din acelasi act normativ.

Nu datoreaza nicio suma de plata, deoarece orice suma ce ar trebui platita cu titlu de impozit se impune a fi platita de catre angajator si nu de catre contribuabil.

In mod nelegal, AFP Sector 1 a instituit poprire asupra unui cont bancar al acestuia, cauza facand obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Judecatoriei Sectorului 1 Bucuresti, cu termen 11.12.2012.

De asemenea, a solicitat suspendarea executarii silite care face obiectul dosarului de executare nr. x, a somatiei nr. x si a titlului executoriu nr. x si a tuturor actelor de executare din dosarul nr. x, precum si suspendarea executarii silite pana la solutionarea irevocabila a contestatiei, formulandu-se dosarul x pe rolul Judecatoriei Sectorului 1 Bucuresti.

In perioada 01.12.2003 – 15.05.2005 a fost angajat al SC x SRL. Intrucat societatea l-a trecut pe statul de plata cu suma de x, pe care nu i-a incasat niciodata, a formulat plangerea penala, inregistrata la Parchetul de pe langa Judecatoria Sectorului 1 sub nr. x.

Accesoriile in suma de x lei sunt aferente unui debit inexistent, decizia de impunere nr. x, prin care s-a individualizat debitul, nefiindu-i comunicata conform dispozitiilor art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicat, astfel ca nu-i este opozabila si nici nu este in masura sa produca vreun efect.

**II.** Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, AFP Sector 1 a stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor aferente impozitului pe venit in suma de x lei prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada comunicarii deciziei de impunere prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.***

**In fapt**, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, s-au calculat, pentru perioada 28.06.2012 – 16.10.2012, obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei aferente sumei de x reprezentand o parte din debitul (impozit pe venit) individualizat prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x .

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 21, art. 43, art. 44, art. 45, art. 46, art. 85, art. 86, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 21. - (1)** Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

**(2)** Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

**a)** dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

**b)** dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. (...)"

« **Art. 43 (3)** Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă **semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal**, potrivit legii, și **stampila organului emitent**, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie. »

« **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. »

"**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.**

**(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.**"

"**Art. 46** Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la **numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal**, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

"**Art. 85. - (1)** Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

**a)** prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

**b)** prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri. »

"**Art. 86. - (1)** Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale. (...)

**(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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. "

« **Art. 120<sup>1</sup> (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

**(2)** Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

**a)** dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

**b)** dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

**c)** după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

**(3)** Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. »

Se retine ca actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii. Astfel ca:

- referitor la dobanzile/penalitatile de intarziere, acestea se calculeaza de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata si se individualizeaza prin decizie de impunere care se comunica contribuabilului;

- in ceea ce priveste impozitul pe venit (in speta, diferente de impozit anual de regularizat), si acesta se individualizeaza printr-o decizie de impunere emisa de organul fiscal care trebuie comunicata contribuabilului tot in interiorul termenului de prescriptie, in functie de data comunicarii acesteia calculandu-se majorarile de intarziere pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor de plata.

In acest sens, **pentru anul 2003**, conform art. 65 si nr. 67 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

"**Art. 65 - (2)** Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si **emite o decizie de impunere** în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice.

**(3)** În aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59."

"**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.**”

Prin urmare, dobanzile/penalitatile de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia. **Efectul opozabilitatii titlului de creanta prin care s-a stabilit obligatia principala consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa calculeze accesorii si sa pretinda plata acestora, cata vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

Mai mult, in cazul impozitului pe venit, procedura fiscala prevede o procedura speciala de stabilire a majorarilor de intarziere, acestea neputand fi calculate decat dupa comunicarea deciziei de impunere prin care au fost stabilite debitele principale, astfel ca, si in cazul diferentelor de de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2003, majorarile de intarziere nu pot fi calculate decat dupa expirarea termenului de plata, reglementat de OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, s-au calculat, pentru perioada 28.06.2012 – 16.10.2012, obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei aferente sumei de x lei reprezentand o parte din debitul (*diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus*) individualizat prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x .

Intrucat la dosarul cauzei nu a fost anexata dovada comunicarii Deciziei de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x, prin adresa nr. x, organul de solutionare a contestatiei a solicitat Administratiei Finantelor Publice Sector 1 complinirea acestei lipse.

Drept urmare, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 1 a facut urmatoarele precizari:

**« In ceea ce priveste Decizia de impunere anuala nr. x, mentionam ca nu putem face dovada comunicarii acesteia. »**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca, AFP Sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2003, in conditiile in care nu poate face dovada comunicarii titlului de creanta (Decizia de impunere anuala nr. x), prin care s-a individualizat debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate.

Se retine ca este pertinenta invocarea de care contestatar a lipsei elementelor actului administrativ fiscal, referitoare la **numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal**, intrucat decizia de impunere contestata, desi emisa potrivit art. 43 alin. 3 din Codul de procedura fiscala, republicat, nu poarta decat mentiunea « conducatorul unitatii fiscale ».

Invocarea atat de catre contestatar, cat si de catre organul fiscal a faptului ca pe rolul Judecatoriei Sector 1 Bucuresti exista o serie de contestatii depuse de domnul X, care au ca obiect acte emise de AFP Sector 1 in procedura de executare silita a contribuabilului, nu prezinta relevanta, cata vreme, astfel cum am aratat anterior, organul fiscal nu poate face dovada ca accesoriile contestate sunt legal calculate.

In ceea ce priveste actiunile contestatarului anexate la dosarul cauzei, **inregistrate la Judecatoria Sectorului 1 Bucuresti**, nu pot fi retinute in solutionarea cauzei, avand in vedere ca obiectul acestora il constituie somatia nr. x si titlul executoriu nr. x, cu privire la **deciziile privind calculul accesoriilor nr. x**, prin care s-a individualizat o

obligatie de plata in suma totala de x lei, si nicidecum decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. x, prin care s-a stabilit debitul asupra caruia s-au calculat accesoriile contestate.

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se desfiinta Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au calculat, pentru perioada 28.06.2012 – 16.10.2012, obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011, unde se stipuleaza:

**"11.5.** 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.

**11.6.** 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.

**11.7.** 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."

Prin urmare, AFP Sector 1 va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilului, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011, art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119, art. 120 si art. 216 (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

## **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP Sector 1, prin care s-au calculat obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilului, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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.