

DECIZIA nr. 218 din 18.03.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X** ,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/09.09.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/05.09.2014 si nr. x/22.09.2014 inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/09.09.2014 si nr. x/08.10.2014 cu privire la contestatia formulata de domnul **X** , CNP – x, cu domiciliul in, str. x, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/04.09.2014, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /17.07.2014, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **21.08.2014**, prin care s-au stabilit accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata de domnul **X** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /17.07.2014 pentru suma de x lei, pentru urmatoarele motive:

- decizia de impunere atacata nu indeplineste conditiile prevazute de art. 43 alin.2 din Codul de Procedura Fiscala;

- analizand anexa la decizia de calcul accesorii a constatat ca aceasta se refera la o decizie de impunere din data de 16.12.2004 si la o decizie de impunere din data de 20.03.2008;

- prin decizie i s-a comunicat ca ar avea de plata diferente de impozit anual de regularizat, iar pe de alta parte in anexa i se comunica ca suma datorata ar reprezenta dobanzi;

- deciziile la care se face referire in anexa se refera la sume datorate cu titlu de debit principal, pentru care termenul de prescriptie de emitere a titlului de creanta fiscala a expirat, iar organul fiscal trebuia sa procedeze la incetarea procedurii de emitere, in conformitate cu dispozitiile art. 93 din Codul de Procedura Fiscala.

In consecinta, contestatarul solicita revocarea in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /17.07.2014 emisa de Administratia sector 1 a Fnantelor Publice.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /17.07.2014, organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilului **X** , accesorii in

suma de x lei aferente deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 si anul 2003.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesorii aferente obligatiilor fiscale si sa pretinda plata acestora, in conditiile in care debitele care constituie baza de calcul a acestora au fost stabilite prin titluri de creanta pentru care nu se face dovada comunicarii.

In fapt, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat accesorii in suma totala de x lei prin Decizia de calcul accesorii nr. x /17.07.2014 pentru debitele aferente deciziilor de impunere anuala nr. x/06.08.2004 si nr. x/20.03.2008.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. x/20.03.2008 a fost emisa din oficiu de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. x/06.08.2004 a fost emisa ca urmare a Declaratiei de venit global pe anul 2003 nr. x/15.05.2004 depusa de contribuabil.

Prin adresa nr. x/22.09.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti. sub nr. x/08.10.2014, transmisa ca raspuns la adresa nr. x/12.09.2014, Serviciul solutionare contestatii a solicitat completarea dosarului contestatiei cu copia plicului retur pentru decizia de impunere anuala nr. x/20.03.2008, somatii ce au fost emise si comunicate contribuabilului si inscrisuri care au legatura cu cauza supusa solutionarii.

La acesta solicitare Administratia sector 1 a Finantelor Publice nu completeaza dosarul cu dovada plicului retur pentru decizia de impunere anuala aferenta anului 2002 nr. x/20.03.2008 si mentioneaza "pentru toate somatiile emise pe numele contribuabilului si intoarse pe retur comunicarea s-a facut conform prevederilor art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala".

Din documentele existente la dosarul cauzei si din susținerile contribuabilului rezulta ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost comunicata contestatarului la data de 21.08.2014

In drept, art. 21, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21 - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

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

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata."

"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) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

In speta sunt incidente si prevederile art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

"Diferentele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare".

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza dobanzi de intarziere, dupa caz, in functie de momentul platii si de perioadele de intarziere inregistrate.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- in baza declaratiei de venit global depusa de contribuabil, Adminsitratia sector 1 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. x/ 06.08.2004 prin care a fost stabilita diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x ron (x ron);
- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. x/20.03.2008 prin care a fost stabilita diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, a fost emisa din oficiu de catre Adminsitratia sector 1 a Finantelor Publice;
- din situatia analitica debite plati solduri rezulta ca la data de 09.07.2014 a fost infiintata poprirea asupra sumelor ce se cuvin debitorilor;
- organele fiscale au emis decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x /17.07.2014 prin care au fost calculate accesorii in suma de x lei aferente debitelor stabilite in plus si neachitate.

Prin referatul cu propuneri de solutionare organul fiscal precizeaza:

- decizia de impunere anula aferenta anului 2002 nr. x20.03.2008 "reprezinta impunere din oficiu si a fost comunicata contribuabilului prin publicitate pe site la data de 24.04.2008" insa fara a se respecta procedura de comunicare, respectiv dovada plicului retur;
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2003 nr. 4080010372108/06.08.2004 "a fost transmisa cu borderoul general insa nu detinem confirmarea de primire si nici plicul retur".

Rezulta ca, in speta, nu se poate stabili scadenta impozitului datorat, in conditiile in care din documentele anexate dosarului contestatiei si potrivit sustinerilor organului fiscal, nu reiese data la care au fost comunicate deciziile de impunere, conditie obligatorie pentru a proba calcularea accesoriilor.

Prin urmare, organul de solutionare nu se poate pronunta daca contribuabilul datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, in conditiile in care din actele anexate dosarului contestatiei si din sustinerile organului fiscal nu reiese data la care au fost comunicata decizia de impunere aferenta anului 2003, asupra carora au fost instituite accesoriile, iar pentru deciza de impunere aferenta anului 2002 nu exista dovada respectarii procedurii de comunicare.

In materie fiscala art. 44, art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“Art. 44 [...] (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.”

“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.”

Urmeaza ca organul fiscal teritorial sa procedeze la calcularea accesoriilor, numai in situatia in care va detine dovada comunicarii deciziilor de impunere asupra carora au fost instituite accesoriile si, in consecinta, va putea stabili un termen scadent pentru obligatiile de plata datorate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si mentiunile organului fiscal, cum ca nu detinem confirmarea de primire si nici plicul retur **urmeaza** sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /17.07.2014 prin care Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 2906/2014, respectiv:

“11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in 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, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei sector 1 a Finantelor Publice in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 44, art. 45, art. 86, art. 119, art. 120 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 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. 2906/2014

DECIDE

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /17.07.2014 pentru suma de **x lei**, stabilita in sarcina domnului **X** , urmand ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de 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.