

DECIZIA NR.54 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate domnul P.G.C., cu domiciliul în Hunedoara, str...., nr..., bl...., ap...., județul Hunedoara, împotriva **Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... și nr.... încheiate la data de ... 2008 de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestație, domnul P.G.C. din Hunedoara, susține faptul că, sumele menționate în deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost stabilite în mod abuziv de către organul de inspecție fiscală, în condițiile în care:

- Incepând cu luna ... 2004 nu mai face parte din Asociația Familială P;
- Cu ocazia fiecărei plăți efectuată de către asociații existenți în Asociația Familială P, organul fiscal a fost întrebat dacă mai sunt și alte sume de achitat cu orice titlu;
- Cu ocazia achitării integrale a sumelor existente în contul său la data de2007 a solicitat expres organului fiscal să-i comunice exact și complet sumele pe care consideră că trebuie să le achite.

Concluzionând, contestatorul solicită admiterea contestației și anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii.

II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Hunedoara, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate, începând cu data de2007, respectiv2007 până la data de2007.

Decizia a fost emisă în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

III.1. Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale întocmită de Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara.

In fapt, organul de inspecție fiscală prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale **nr.... și nr.... încheiate la data de ... 2008**, procedează la calculul obligațiilor de plată accesorii pentru obligația privind diferența de impozit constatată în plus pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România astfel:

- **Asupra bazei impozabile în sumă de ... lei** reprezentând diferență de impozit constatată în plus la nivelul anului 2003 și 2004 (... lei + ... lei) **accesorii în sumă de ... lei** pentru perioada cuprinsă între data de nașterii obligației de plată2007 și data achitării2007;
- **Asupra bazei impozabile în sumă de ...Lei** reprezentând diferență de impozit constatată în plus la nivelul anului 2005 **accesorii în sumă de ... lei** pentru perioada cuprinsă între data de nașterii obligației de plată2007 și data achitării2007.

Baza impozabilă asupra căreia au fost calculate accesoriiile contestate de către contribuabil, a fost stabilită suplimentar ca urmare a procedurii de către organul de inspecție fiscală la stabilirea venitului anual global și a impozitului pe venitul anual global, rezultând o diferență de impozit constatată în plus, astfel:

- **Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003** nr.... din data de2006 unde la rândul 22 lit.a) *“Diferențe de impozit ...constatate în plus”* este înscrisă **suma de ... lei;**

- **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004** nr.... din data de2006 unde la rândul 22 lit.a) *“Diferențe de impozit ...constatate în plus”* este înscrisă **suma de ... lei;**

- **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005** nr.... din data de2006 unde la rândul 16 lit.a) *“Diferențe de impozit ...constatate în plus”* este înscrisă **suma de ... lei;**

Deciziile de impunere anuală pentru anii 2003, 2004 și 2005, **au fost comunicate contribuabilului la data de2006**, dată confirmată de semnătura de luare la cunoștință.

În raport cu susținerea contestatorului și a celor reținute prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, diferențele de impozit constatate în plus au fost achitate la data de2007, în condițiile în care, așa cum s-a arătat mai sus, contribuabilul **a avut cunoștință de existența lor din data de2006.**

În drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la calculul dobânzilor de întârziere și penalităților de întârziere, se precizează:

“Majorări de întârziere

(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.

(1¹) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(1[^]2) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că, contribuabilul datorează bugetului de stat majorări de întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsa între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate.

De asemenea se mai reține că obligațiile de plată accesorii constând în majorări de întârziere se calculează **pentru sume datorate și neachitate la scadență**, ori în speța supusă prezentei analize se constată ca organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Hunedoara a procedat la calculul accesoriiilor pentru diferențele de impozit constatate în plus care **au fost achitate la data de2007**, în condițiile în care, contribuabilul **a avut cunoștință de existența lor din data de2006**.

Intrucât, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se reține că obligațiile accesorii se datorează **pentru obligații de plată real datorate** și deoarece contestatorul datorează bugetului de stat suma de 504 lei reprezentând diferențele de impozit constatate în plus la nivelul anilor 2003, 2004 și 2005, se constată că acesta datorează bugetului de stat majorările de întârziere aferente acestor obligații în sumă de ... lei.

Referitor la susținerea de către contestator a faptului că “cu ocazia achitării integrale a sumelor existente în contul său la data de ...2007 a solicitat expres organului fiscal să-i comunice exact și complet sumele pe care consideră că trebuie să le achite” se arată faptul că, potrivit **Situației analitice debite plăți solduri an fiscal 2007**, cu chitanța nr..../...2007, pe lângă diferențele de impozit constatate în plus prin Deciziile de impunere anuală pentru anii 2003, 2004 și 2005, contestatorul achită inclusiv obligațiile de plată accesorii stabilite prin actul atacat, majorările de întârziere contestate fiindu-i aduse la cunoștință de către organul fiscal, urmare solicitării referitoare la comunicarea sumelor datorate.

Având în vedere starea de fapt prezentată mai sus, prin emiterea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată, organele de inspecție fiscală ***au procedat de fapt la individualizarea sumelor de plată cu titlu de accesorii***, majorări de întârziere comunicate verbal contribuabilului, ca fiind datorate bugetului de stat urmare solicitării acestuia, la o dată anterioară emiterii deciziilor.

Formularul "Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii", cuprinde mențiunea potrivit căreia: ***"Vă informăm că, în termenul prevăzut ... să achitați sau să faceți dovada plății sumelor menționate în prezenta decizie ..."***.

Pe cale de consecință, prin prisma prevederilor legale anterior enunțate, contestatorul datorează bugetului de stat majorările de întârziere în sumă de ... lei, însă prin achitarea voluntară a acestora, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nu mai produc efecte fiscale față de contribuabil.

III.2. Referitor la solicitarea contestatorului privind restituirea integrală a sumelor "încasate ilegal și abuziv începând cu luna iunie 2004", invederăm următoarele:

În ceea ce privește procedura de restituire, **Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget**, precum și de acordare a dobanzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, stipulează:

CAP.1 "Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget

1. Sumele care se restituie contribuabililor sunt cele prevăzute la art.112 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

2. Restituirea se efectuează la cererea contribuabilului, în termen de 45 de zile de la data depunerii și înregistrării acesteia la organul fiscal caruia îi revine competența de administrare a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor art.33 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, denumit în continuare organul fiscal competent.

3. (1) Cererea de restituire trebuie să fie depusă în cadrul termenului legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea, respectiv în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire, să cuprindă codul de înregistrare fiscală a contribuabilului, suma și natura creanței

solicitate a fi restituita, precum si documentele necesare din care sa rezulte ca aceasta nu este datorata la buget.

(2) Cererea de restituire va fi insotita de copii de pe documentele din care rezulta ca suma a fost platita la buget pentru sumele platite fara existenta unui titlu de creanta, precum si de copii legalizate de pe hotararile definitive si irevocabile sau de pe decizii ale organelor jurisdictionale sau administrative, dupa caz, pentru sumele stabilite prin acestea...”

Prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art.33 “Competenta teritoriala

(1) **Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine acelui organ fiscal**, judetean, local sau al municipiului Bucuresti, stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului** sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.

Art.117 (fostul articol 112) “Restituiri de sume

(1) **Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:**
a) **cele platite fara existenta unui titlu de creanta;**
b) **cele platite in plus fata de obligatia fiscala;**
c) **cele platite ca urmare a unei erori de calcul;**
d) **cele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale;**
e) **cele de rambursat de la bugetul de stat;**
f) **cele stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;**
g) **cele ramase dupa efectuarea distribuirii prevazute la art....;**
h) **cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din retinerile prin poprire, dupa caz, in temeiul hotararii judecatoresti prin care se dispune desfiintarea executarii silite.”**

Având în vedere actele normative mai sus citate, care explicitază procedura de restituire a sumelor de la buget așa cum a fost stabilită, se reține că Biroul de soluționare a contestațiilor are competența legală și materială necesară soluționării contestațiilor cu caracter de cale administrativă de atac, iar competența materială de

soluționare a cererii în cauză fiind rezervată organelor competente în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea obligațiilor fiscale.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul P.G.C. din Hunedoara pentru suma totală de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România.

2. Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se dezinvestește cu soluționarea capătului de cerere privind restituirea impozitului pe venit achitat bugetului general consolidat al statului.