

DECIZIA nr. 737/15.11.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector x a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x cu privire la contestatia formulata de X, CNP, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 01.08.2013 si inregistrata la Administratia Sector x a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de **18.07.2013**, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale 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 X solicita anularea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, pentru suma de x lei, pentru urmatoarele motive:

- au fost emise nelegal si netemeinic;
- deciziile comunicate nu sunt stampilate sau semnate;
- deciziile de impunere nu i-au fost comunicate niciodata;
- intre deciziile comunicate si atacate exista o neconcordanta in ceea ce priveste "natura obligatiilor fiscale" aratand ca sunt "dobanzi" iar deciziile arata ca sunt "diferente de impozit annual de regularizat".

In consecinta, contestatara solicita anularea dobanzilor si exonerarea de la plata accesoriiilor in suma de x lei calculate in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s,.

II. Prin in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei Ionescu Cristina Vanessa, accesorii in suma totala de x lei aferente deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 20x si anul 20x.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la invocarea nelegalitatii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, pe motiv ca nu sunt semnate si stampilate.

Cauza supusa solutionarii pentru acest capat de cerere este daca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, au fost emise de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector x au emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, prin intermediul mijloacelor informatice si comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de 18.07.2013.

Prin contestatia formulata contribuabila invoca nelegalitatea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, pe motiv ca nu cuprinde semnături si stampila.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile prevazute la art. 43 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza urmatoarele:

Art 43 – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 1 si art. 2 din Ordinul nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale care prevede:

" Art. 1. - Prin prezentul ordin **se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale**, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, **valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

Art. 2. - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:

(...) 3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii; (...)"

Prevederi similare s-au regasit si in Ordinul nr. 1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative care prevede:

"Art. 1. - Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

1. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, al cărei model este prezentat în anexa nr. 1;(…)"

Fata de prevederile legale sus citate, rezulta ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, indeplinesc toate cerintele legale.

Astfel, in ceea ce priveste sustinerea contestatarei conform careia lipsesc din cuprinsul deciziilor semnatura si stampila organului fiscal emitent, se mentioneaza ca semnatura si stampila conducatorului organului fiscal emitent nu sunt obligatorii, in situatia actelor emise prin intermediul mijloacelor informatice.

Fata de cele precizate, rezulta ca aspectele procedurale invocate de contribuabila, nu au sustinere legala.

Pe cale de consecinta, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, emise prin intermediul mijloacelor informatice, indeplinesc cerintele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

3.2. Referitor la accesoriile in suma totala de x lei stabilite prin Deciziile de calcul accesorii nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s,

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de x lei in conditiile in care contribuabila are obligatia platii diferentelor de impozit anual de regularizat in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere anuala.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector x a calculat accesorii in suma totala de 1.463 lei astfel:

- prin Deciziile de calcul accesorii nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, au fost calculate accesorii pentru debitele aferente deciziilor de impunere anuala nr. Z si nr. a.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 20x nr. z a fost emisa ca urmare a Declaratiei de venit global pe anul 20x nr. 49943/14.07.2003 depusa de contribuabila prin care a declarat un venit net de x lei vechi din profesii libere. Decizia de impunere anuala a fost comunicata contribuabilei prin posta cu confirmare de primire in data de 23.01.20x.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 20x nr. z a fost emisa ca urmare a Declaratiei de venit global pe anul 20x nr. c depusa de contribuabila prin care a declarat un venit net de x lei din profesii libere. Decizia de impunere anuala a fost comunicata contribuabilei prin posta cu confirmare de primire in data de 23.09.20x.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna Ionescu Cristina Vanessa in contul impozitelor anuale de regularizat nu a efectuat plati.

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 menționată 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 comunicarii 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 declaratiilor de venit global intocmite de contribuabila, Administratia Finantelor Publice sector x a emis Decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 20x si 20x, prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilei diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus, astfel:

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 20x nr. z, prin care au stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 20z in suma z lei, comunicata prin posta si confirmata de primire in data de data de **23.01.20x**;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 20x nr. z, prin care au stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 20x in suma de x lei, comunicata prin posta si confirmata de primire in data de **23.09.20x**;

- contribuabila nu a efectuat plati in contul „Diferente anuale de regularizat” cod 63;

-organele fiscale au emis deciziile referitoare la obligatiile accesorii nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, prin care au fost calculate accesorii aferente debitelor stabilite in plus si neachitate.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca au fost calculate accesorii pentru debitele comunicate si neachitate la scadenta, organele fiscale calculand corect accesorii in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Mentiunea contribuabilei cu privire la necomunicarea deciziilor de impunere asupra carora au fost calculate accesorii nu este intemeiata in conditiile in care acestea au fost comunicate contribuabilei la domiciliul acesteia prin posta cu confirmare de primire.

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."

Motivata contestatarei precum ca, "exista o necorcondanta in ceea ce priveste <<natura obligatiilor fiscale>> aratand ca sunt "<<dobanzi>> iar deciziile arata ca sunt <<diferente de impozit anual de regularizat>>", nu poate fi retinuta favorabil in sustinerea cauzei, deoarece sumele calculate reprezinta dobanzi aferente diferentelor de impozit anual de regularizat pentru anii 20x si 20x.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin (1) Cod procedura fiscala care prevede:

"Art. 213-(1) 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."

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziilor de calcul accesorii nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, emise de de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 43, art. 44, art. 45, art. 86, art. 119, art. 120, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva Deciziilor de calcul accesorii nr. x, nr. y, nr. q, nr. w; r; s, emise de de Administratia Finantelor Publice sector 1 pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale.

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.