



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.67/01.08.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU IOANA
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 13.07.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../13.07.2006, cu privire la contestația formulată de d-na **IONESCU IOANA**, CNP, domiciliată în Constanța, str..... nr....., bl....., sc....., ap.....

Obiectul contestației îl reprezintă modul de calcul al majorărilor de întârziere datorate pentru neplata tranșelor I și II rezultate din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr..... din data de 07.06.2006.

Contestația a fost introdusă de contribuabilă, fiind îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere pentru plăți anticipate a fost comunicată prin poștă în data de 19.06.2006, iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de 05.07.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../05.07.2006, contribuabila IONESCU IOANA contestă modul de calcul al majorărilor de întârziere ce urmează a fi calculate de organul fiscal pentru neplata primelor două tranșe ale impozitului pe venit rezultat din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, nr..... emisă în data de 07.06.2006.

În motivarea contestației petenta arată că, deși decizia de impunere i-a fost comunicată prin poștă în data de 19.06.2006, din conținutul acesteia rezultă că primele două tranșe de plată au fost scadente retroactiv, în data de 15.03.2006 și respectiv în data de 15.06.2006, punându-i-se în vedere faptul că, pentru neplata la termenele menționate a sumelor scadente i se vor calcula majorări de întârziere.

Din acest motiv, apreciază că, având în vedere data comunicării deciziei de impunere, majorările de întârziere nu pot fi calculate începând cu 16.03.2006 și, respectiv, 16.06.2006.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr..... din data de 07.06.2006, emisă de A.F.P. Constanța în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 înregistrată sub nr...../15.05.2006 a fost stabilit un impozit de plată în cuantum total de lei, repartizat în patru tranșe trimestriale egale, în valoare de lei. Decizia de impunere a fost transmisă contribuabilei prin poștă, fiind înmănată acesteia în data de 19.06.2006.

Ulterior, urmare contestației formulate de contribuabilă și înregistrată sub nr...../05.07.2006, organul fiscal a emis în data de 06.07.2006 o nouă Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, în care a recalculat impozitul datorat pentru primele două trimestre ale anului 2006, la nivelul sumelor datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent, respectiv de la lei cum a fost stabilit în prima decizie, la lei.

Până la data emiterii prezentei, organul fiscal nu a putut face dovada comunicării prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire a celei de-a doua decizii de impunere.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentei, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța se poate investi cu

soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva modului de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor datorate cu titlu de impozit pe venit pentru trim.I și II ale anului 2006, în condițiile în care aceste accesorii nu au fost individualizate printr-un titlu de creanță de către organul fiscal.

În drept, potrivit prevederilor art.83 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

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

În conformitate cu dispozițiile art.84 alin.(6) din același act normativ:

"Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora" ,

iar potrivit art.86:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c)deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii".

Din contextul textelor de lege citate se reține că, titlurile de creanță prin care se individualizează sume datorate bugetului de stat sunt deciziile de impunere și deciziile referitoare la obligații de plată accesorii, constând în majorări, dobânzi și penalități de întârziere.

Pe de altă parte, la art.175 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, se precizează:

"Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii",

iar conform art.176 alin.(2) din același act normativ:

"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

În speță, se reține că acțiunea petentei este îndreptată împotriva modului de calcul al majorărilor de întârziere pe care organul fiscal urmează a le calcula pentru neplata la termenele legale a primelor două tranșe constând în plăți anticipate ale impozitului pe venitul din activități independente pe anul 2006, impozit stabilit prin Decizia de impunere din data de 07.06.2006, înlocuită prin Decizia de impunere nr..... din 06.07.2006.

În aceste condiții, se constată că acțiunea petentei este fără obiect și prematur formulată, întrucât majorările de întârziere nu au fost calculate și înscrise de organul fiscal în vreo decizie referitoare la obligații accesorii sau în alt act

administrativ fiscal, susceptibil de a fi contestat potrivit legii.

În consecință, pentru considerentele expuse, urmează a se respinge contestația petentei ca fiind fără obiect și prematur formulată.

Petenta urmează a-și exercita dreptul la acțiune în momentul emiterii și împotriva obligațiilor ce se vor înscrie de organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii.

La formularea contestației contribuabila va avea în vedere prevederile art.82 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

*"Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii. **În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin.(3) contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent"**.*

Drept urmare, se reține că potrivit acestor prevederi contribuabila avea obligația de a efectua la termenele de scadență de 15.03.2006 și 15.06.2006 plăți anticipate la nivelul sumei de lei rezultată din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, nr..... din 08.04.2005.

În caz contrar, contribuabila datorează majorări de întârziere ce se vor calcula începând cu data de 16.03.2006 și, respectiv 16.06.2006, până la momentul achitării impozitului datorat.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulate împotriva modului de calcul al majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a primelor două tranșe ale impozitului pe venit rezultat din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activități independente pe anul 2006, nr..... din data de 07.06.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.S.