



DECIZIA NR. 106/18.09.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
d-I X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr....., asupra contestatiei formulate de d-I X, CNP, domiciliat in Iasi,, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., inregistrata sub nr.....

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Contestatia este semnata de d-I X.

Contestatia a fost depusa in data de 11.08.2008, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr..... in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, prin posta in data de 18.07.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin care se precizeaza faptul ca suma contestata a fost achitata inaintea comunicarii deciziei de impunere, iar la data depunerii contestatiei, d-I X nu are datorii la bugetul de stat.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), art.206 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-I X contesta suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, stabilite de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., inregistrata sub nr....., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca obligatia de plata la care face referire decizia este neintemeiata si nelegala, deoarece la data de 14.07.2008, anterior comunicarii actului administrativ fiscal atacat, a achitat la zi toate obligatiile de plata fata de bugetul de stat. Ca urmare, solicita exonerarea de la plata sumei de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., inregistrata sub nr....., in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, a stabilit in sarcina d-lui **X** suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, calculate pe perioada 18.03.2008 - 07.05.2008, pentru debitul in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organul fiscal a stabilit in sarcina contestatorului, pe perioada 18.03.2008 - 07.05.2008, majorarile de intarziere in suma de S lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit datorat pentru trimestrul I 2008, in conditiile in care organul fiscal nu face dovada comunicarii actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit impozitul datorat.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., inregistrata sub nr....., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, a stabilit in sarcina d-lui **X** suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit datorat pentru trimestrul I 2008, in suma de S lei, calculate pe perioada 18.03.2008 - 07.05.2008.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 a fost emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr..... din data de 19.03.2008.

Contestatorul considera ca nu datoreaza suma de S lei, obligatie de plata comunicata in data de 18.07.2008, deoarece in data de 14.07.2008,

cu chitanta seria, a achitat toate obligatiile de plata fata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”**

Referitor la modul de calcul al majorarilor de intarziere, potrivit prevederilor alin.(1) al art.120 din acelasi act normativ, **“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”** si ale alin. (6) al aceluiasi articol, **“Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentand impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de intarziere dupa cum urmeaza:**

a) pentru anul fiscal de impunere majorarile de intarziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pana la data platii debitului sau, dupa caz, pana la data de 31 decembrie;”

Referitor la obligatia achitarii platilor anticipate cu titlu de impozit, la art.82 alin.(2) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii.[...]”

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, [...]”.

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, la art.44 alin.(1) precizeaza faptul ca **“Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. [...], iar referitor la opozabilitatea actului administrativ fiscal, la art.45, precizeaza:**

“Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii”.

La punctul 5 din Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 6 din 23 septembrie 2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura

fiscala, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.561 din 19 octombrie 2004, se precizeaza urmatoarele:

“[...]”

In conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date in aplicarea art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilul are obligatia efectuarii platilor anticipate incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de impozit, acestea se stabilesc si se individualizeaza de catre organul fiscal printr-o decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul in care este comunicata contribuabilului.

Intrucat la dosarul contestatiei nu exista dovada comunicarii Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, inregistrata sub nr..... data de 19.03.2008, prin adresa nr..... din 02.09.2008 organul de solutionare competent a solicitat dovada comunicarii respectivei decizii organului fiscal emitent, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi ne transmite adresa nr..... prin care precizeaza faptul ca decizia a fost comunicata la data de 21.03.2008, prin publicitate, iar plata efectuata in data de 07.05.2008 confirma faptul ca decizia respectiva a intrat in posesia contestatorului, fara a anexa documente prin care sa faca dovada comunicarii respectivei decizii.

S-a retinut faptul ca majorarile de intarziere in suma de 7 lei au fost calculate pentru perioada 18.03.2008 - 07.05.2008, pentru platile anticipate cu titlu de impozit datorat pentru trimestrul I 2008, stabilit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, inregistrata sub nr..... din data de 19.03.2008.

Deoarece majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, scadenta care se stabileste in functie de data comunicarii titlului de creanta prin care s-a individualizat acea obligatie de plata, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu reiese data comunicarii Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de

impozit pe anul 2008 nr..... din data de 19.03.2008, nu se poate stabili data scadentei platilor anticipate cu titlu de impozit aferent trimestrului I/2008.

In consecinta, organul de solutionare competent nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al majorarilor de intarziere stabilite prin acest act administrativ fiscal si procedeaza la aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“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”** si ale pct.12.6. si 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, care precizeaza:

“12.6. 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.

12.7. 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.

12.8. 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.”

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. inregistrata sub nr....., pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale stabilite in sarcina d-lui X, urmand a se emite o alta decizie de impunere, daca este cazul, tinand cont de considerentele prezentei decizii de solutionare.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.