

## SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

**DECIZIA nr...../.....**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila **XXXX** inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/07.12.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. xxxx/07.12.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/07.12.2007, asupra contestatiei formulata de contribuabila **XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xxx nr.3, bl.xxxx, sc.1, et.5, ap.34, sector 5.

Obiectul contestatiei, depusa prin posta in data de 15.11.2007 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr.PF xxxx/20.11.2007, il constituie Deciziile nr. xxxx emise in data de 14.08.2007 si inregistrate sub nr.xxxx/20.08.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de xxxx lei, comunicate petentei cu confirmare de primire in data de 19.10.2007.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **XXXX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia nr.XXXX/20.11.2007 contribuabila contesta Deciziile nr. xxxx referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale precizand ca in aceste decizii sunt mentionate documentele cu nr.xxxx/24.12.2004 precizand ca nu stie la ce se refera.

Petenta considera ca in aceste decizii nu este precizata nicio baza de calcul si nici obiectul care constituie punctul de plecare in calculul majorarilor de intarziere.

Petenta arata ca documentele care au stat la baza emiterii deciziilor de calcul accesorii nu i-au fost comunicate fapt pentru care nu au cum sa rezulte majorari de intarziere pentru niste sume pe care nu le datoreaza.

In cuprinsul contestatiei petenta precizeaza ca nu are cum sa se faca referire la sume de plata din anii 2003-2004 in conditiile in care termenul de prescriptie este de 3 ani.

In concluzie, petenta arata ca intelege modul de calcul al majorarilor si contesta sumele de plata de la care se pleaca si nu intelege de ce s-au asteptat 4 ani pentru a-i fi comunicate.

**II.** Fata de documentele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina petentei, prin Decizia nr.xxxx/20.08.2007, accesorii aferente obligatiilor fiscale astfel:

nr.decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	denumire obligatie	perioada	debit lei	accesorii lei
xxxx/14.08.2007	xxxx/24.09.2003	regularizari	31.12.06-14.08.07	xxxx	xxxx
xxxx/14.08.2007	xxxx/24.12.2004	regularizari	31.12.06-14.08.07	xxxx	xxxx
<b>total accesorii</b>					<b>xxxx</b>

Documentele prin care s-au individualizat debitele reprezinta decizii de impunere anuala pe anii 2002 si 2003.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile petentului, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

**3.1. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei nr. xxxx/14.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat legal accesorii pentru diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilita in plus prin Decizia de impunere anuala nr.xxxx/17.09.2003 in conditiile in care aceasta nu a fost comunicata contribuabilei.**

**In fapt,** Decizia nr. xxxx/14.08.2007 a avut la baza Decizia de impunere anuala nr.xxxx/17.09.2003.

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr.xxxx/17.09.2003, s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilita in plus in suma de xxxx lei, cu termen de plata, asa cum se precizeaza in cuprinsul acesteia, "cel mult 60 de zile de la data comunicarii prezentei".

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei inregistrat sub nr.xxxx/07.12.2007, organul fiscal face precizarea ca aceasta decizie nu a fost comunicata contribuabilei datorita neconcordanțelor existente la momentul prelucrării declaratiei de venit global depusa de petenta sub nr.xxxx/24.04.2003, precizand ca lipsea din baza de date fisele fiscale transmise de angajator. Fata de aceasta precizare organul fiscal propune admiterea contestatiei pentru accesorii in suma de xxxx lei calculate pentru neplata in termenul legal a sumei de xxxx lei stabilita prin decizia nr.xxxx/17.09.2003.

**In drept,** potrivit art. 67 alin. (1) din O.G.nr.7/2002 privind impozitul pe venit, in baza careia a fost emisa Decizia de impunere anuala pe anul 2002, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr.xxxx/17.09.2003, "**diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de întârziere**".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal si opozabilitatea acestuia art.44 alin.(1) si art.45 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza ca acesta **“trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat “si “produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii”**”.

Cu privire la scadenta creantelor fiscale, potrivit art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.”**

Se constata ca, potrivit prevederilor legale sus mentionate, termenul de scadenta dupa care petenta datora majorari de intarziere era de **cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.**

Avand in vedere ca decizia de impunere care a generat calculul majorarilor de intarziere nu a fost comunicata, dupa cum recunoaste organul fiscal prin referatul nr.xxxx/07.12.2007, petenta nu datoreaza majorari de intarziere.

Rezulta ca organul fiscal a calculat eronat majorari de intarziere pentru perioada 31.12.2006-14.08.2007 pentru diferenta de impozit pe venit in suma de xxxx lei, in conditiile in care contribuabila nu a fost instiintata cu privire la acest debit, fapt pentru care contestatia petentei urmeaza a **se admite pentru suma totala de xxxx lei** stabilita prin Decizia nr. xxxx/14.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, decizie ce urmeaza a fi anulata in baza art.216 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**3.2. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei nr. xxxx/14.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, aferente deciziei nr.xxxx/24.12.2004, cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat legal accesorii in conditiile in care petenta nu face dovada ca a achitat in termenul legal suma ce a generat calculul acestora.**

**In fapt,** Decizia nr. xxxx/14.08.2007 a avut la baza Decizia de impunere anuala nr.xxxx/24.12.2004.

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. xxxx/24.12.2004, s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilita in plus in suma de xxxx lei, cu termen de plata, asa cum se precizeaza in cuprinsul acesteia, **“cel mult 60 de zile de la data comunicarii prezentei”**.

Decizia a fost comunicata petentei cu scrisoarea recomandata nr.74194/29.09.2004 cu confirmare de primire din data de 29.09.2004, anexata in copie la dosarul cauzei.

**In drept,** art.120 alin.(1) si alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**“(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) **pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie".**

b) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) **în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator."**

Asa cum s-a aratat la pct.3.1. din prezenta decizie, Decizia de impunere anuala pe anul 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. xxxx/24.12.2004, a produs efecte la 60 de zile de la data de 29.09.2004, data comunicarii, reprezentand data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, acesta fiind si termenul de scadenta dupa care se datoreaza majorari de întârziere pentru neachitarea in termen a debitelor stabilite.

Tinand seama ca petenta nu a demonstrat cu documente ca debitul in suma de xxxx lei, stabilit prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. xxxx/24.12.2004, a fost achitat in termenul legal de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere organul fiscal a procedat legal calculand majorari de întârziere aferente in suma de xxxx lei prin Decizia nr. xxxx/14.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, aferente deciziei nr.xxxx/24.12.2004, fapt pentru care contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia petentei potrivit careia a fost prescris dreptul organului fiscal de a calcula accesorii aferente unor debite din anii 2003-2004, termenul de prescriptie fiind de 3 ani, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, termenul general de prescriptie in materie fiscala este de 5 ani, atat potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala cat si dispozitiilor O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal.

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici motivatia petentei precum ca nu cunoaste baza de calcul a accesoriilor, intrucat, baza de calcul a acestora rezulta din decizia de impunere anuala nr.xxxx/24.12.2004, comunicata cu scrisoarea recomandata nr..../29.09.2004 cu confirmare de primire din data de 29.09.2004.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.44 alin.(1) si art.45, art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si alin.(6), art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a), art.216 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 67 alin. (1) din O.G.nr.7/2002 privind impozitul pe venit,

**DECIDE:**

**Art.1.** Admite contestatia si anuleaza Decizia nr. xxxx/14.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei **XXXX** accesorii aferente impozitului pe venit in suma de xxxx lei.

**Art.2.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila **XXXX** pentru suma de suma de xxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit rezultat din regularizare, stabilite prin Decizia nr. xxxx/14.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 5.

**Art.3.** Prezenta se comunica contribuabilei **XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, str.Xxxx nr.3, bl.xxxx, sc.1, et.5, ap.34, sector 5 si Administratiei Finantelor Publice Sector 5.

**Art.4.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.