

DECIZIA nr.55/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresele nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x si domiciliul ales pentru transmiterea corespondentei in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie Deciziile nr. x din data de 14.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. x, emise de AFP Sector 2, comunicate contribuabilului in data de **19.03.2008**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile 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, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, contribuabilul precizeaza ca impozitele datorate au fost achitate la zi.

De asemenea, solicita organului fiscal sa faca dovada comunicarii deciziilor de impunere la momentul emiterii acestora, pentru debitele care fac obiectul deciziei de impunere contestata.

II. Prin Deciziile nr. x din data de 14.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. x, AFP Sector 2 a stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la Deciziile nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca AFP Sector 2 a stabilit corect prin Decizia nr. x, majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002, iar prin Decizia nr. x, majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004, in conditiile in care, in data de 13.12.2007, contribuabilul a achitat integral (x lei) obligatia de plata stabilita prin decizia de impunere anuala pentru anul 2002 si o parte (x lei) din obligatia de plata stabilita prin decizia de impunere anuala pentru anul 2004.

In fapt, AFP Sector 2 a emis Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, prin care a stabilit in sarcina contribuabilului majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002, pentru perioada 31.12.2006 - 13.12.2007.

Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, organul fiscal a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004, dupa cum urmeaza:

- pentru perioada 31.12.2006 - 13.12.2007, in suma de x lei;
- pentru perioada 13.12.2007 - 31.12.2007, in suma de x lei.

In drept, conform art. 44, art. 45, art. 114, art. 115, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 44** - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.**”

“**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. 114** - (2) **Plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere.”

“**Art. 115** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum si majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum si obligatiile fiscale curente de a căror plată depinde mentinerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurenta cu suma esalonată la plată sau până la concurenta cu suma achitată, după caz, precum si suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

“**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, **se datorează după acest termen majorări de întârziere.** (...)”

“Art. 120 - (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.”

Referitor la diferențele de impozit anual de regularizat în plus pentru anul 2002, conform dispozițiilor art. 67 alin. (1) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

“Diferențele 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 majorări de întârziere”.

De asemenea, cu privire la diferențele de impozit anual de regularizat în plus pentru anul 2004, conform dispozițiilor art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2005:

“Diferențele 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.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat în plus/minus, se stabilesc și se individualizează de către organul fiscal printr-o decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicată contribuabilului.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

1. - prin decizia de impunere anuală nr. x, AFP Sector 2 a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus pentru **anul 2002** în suma de x lei; această decizie de impunere a fost comunicată contribuabilului în data de **29.10.2003**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

2. - prin decizia de impunere anuală nr. x, AFP Sector 2 a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus pentru **anul 2004** în suma de x lei; această decizie de impunere a fost comunicată contribuabilului în data de **17.09.2007**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

3. - potrivit datelor din fișa de evidență analitică pe platitor (susținute și de mențiunile organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației și din adresele ulterioare prin care s-a completat acest referat), rezulta că, în data de **13.12.2007**, contribuabilul a achitat suma de x lei;

4. - conform dispozițiilor art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitoare la ordinea legală de stingere a obligațiilor de plată, suma de x lei a stins obligațiile fiscale principale, individualizate prin titlurile de creanță emise și **comunicate contribuabilului, în ordinea vechimii**, după cum urmează:

- x lei stabilită prin decizia de impunere anuală pentru anul 2002 nr. x, comunicată în data de 29.10.2003;

- x lei stabilită prin decizia de impunere anuală pentru anul 2004 nr. x, comunicată în data de 17.09.2007;

5. - prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilului majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002, pentru perioada 31.12.2006 - 13.12.2007, iar prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, organul fiscal a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004, dupa cum urmeaza:

- pentru perioada 31.12.2006 - 13.12.2007, in suma de x lei;
- pentru perioada 13.12.2007 - 31.12.2007, in suma de x lei.

Intrucat contestatarul nu a anexat dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, prin adresa nr. x, confirmata de primite in data de 09.06.2008, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat complinirea acestei lipse. De mentionat este faptul ca pana la data prezentei nu s-a dat curs solicitarilor respective.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si faptul ca domnul X nu a depus documente sau situatii care sa conduca la modificarea datelor din evidenta analitica pe platitor a organului fiscal, rezulta urmatoarele:

1. - In ceea ce priveste **Decizia nr. x** referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, aceasta **este corect intocmita**, intrucat AFP Sector 2 a calculat corect majorari de intarziere in cuantum de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002, pana la data cand intreaga obligatie de plata a fost achitata, respectiv pana la data de 13.12.2007.

2. - In ceea ce priveste **Decizia nr. x** referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x:

a - intrucat decizia de impunere anuala pentru anul 2004 a fost comunicata contribuabilului in data de 17.09.2007, rezulta ca scadenta obligatiei de plata individualizata prin acest titlu de creanta, este data de 16.11.2007. Drept pentru care, **incepand cu data de 17.11.2007, si nu cu data de 31.12.2006**, cum in mod eronat s-a stabilit prin decizia de impunere contestata, contribuabilul datoreaza majorari de intarziere, pana la data achitarii integrale a obligatiei de plata respective.

Prin urmare, in ceea ce priveste obligatiile de plata accesorii aferente perioadei 31.12.2006 - 13.12.2007, **Decizia nr. x** referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x **nu este corect intocmita**.

b - deoarece in data de 13.12.2007, contribuabilul a achitat suma de x lei, asa cum reiese din cele prezentate anterior, acesta datoreaza majorari de intarziere aferente obligatiei de plata ramasa neachitata in suma de x lei (x lei - x lei) pana la data stingerii ei, potrivit prevederilor legale.

Prin urmare, in ceea ce priveste obligatiile de plata accesorii aferente perioadei 13.12.2007 - 31.12.2007, **Decizia nr. x** referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x **este corect intocmita**.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se dispune:

- **respingerea** ca neintemeiata a contestatiei formulata pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere (aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002) stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x;

- **respingerea in parte** ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, prin care s-au stabilit, pentru perioada 13.12.2007 - 31.12.2007, majorari de intarziere (aferele diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004) in suma de **x lei**;

- **desfiintarea in parte** a Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere (aferele diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004) stabilite pentru perioada 31.12.2006 - 13.12.2007.

Cu privire la desfiintarea in parte a Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, sunt aplicabile dispozitiile pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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."

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 2 va proceda la recalcularea majorarilor de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004 tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

3.2. Referitor la Deciziile nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca AFP Sector 2 este indreptatita sa calculeze majorari de intarziere si sa pretinda plata acestora, in conditiile in care nu dovedeste ca decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. x si decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, prin care s-au stabilit debitele principale, au fost comunicate contribuabilului.

In fapt, in baza deciziei de impunere anuala pentru anul 2001 nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a emis Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, prin care a stabilit in sarcina domnului **X** majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2001, pentru perioada 31.07.2007 - 31.12.2007.

Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, emisa in baza Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, organul fiscal a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007, pentru perioada 18.12.2007 - 31.12.2007.

Cu privire la comunicarea catre contribuabil a deciziilor de impunere prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat majorari de intarziere, in adresa nr. x,

inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, prin care AFP Sector 2 a completat referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, s-au facut urmatoarele precizari:

- "*Decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. x, cu diferenta stabilita de plata in suma de x lei a fost comunicata pe site si se regaseste in Anuntul colectiv, dar nu putem face dovada plicului retur*";

- "*Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, cu impozit stabilit in suma de x lei nu a fost transmisa contribuabilului, deoarece nu si-a ridicat contractul de inchiriere nr. 246489/16.11.2007*".

Lipsa din dosarul fiscal al contribuabilei a dovezii privind comunicarea anterioara prin posta a Deciziei de impunere anuala pentru anul 2001 nr. x a fost reiterata de organul fiscal teritorial prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x.

In drept, potrivit art. 21, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119 si 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 materiale fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri.

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)".

"**Art. 120.** - (1) 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".

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 44.** - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat.** (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) *prin publicitate.*

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului (...)

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator".

Referitor la procedura de comunicare prin publicitate a **deciziei de impunere anuala pentru anul 2001**, prin adresa nr. x, inregistrata sub nr. x, Directia Generala Juridica din cadrul A.N.A.F. a precizat urmatoarele:

"Asa cum am precizat si in adresa anterioara pentru situatiile anterioare intrarii in vigoare a Codului de procedura fiscala sunt aplicabile dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii comunicarii titlurilor de creanta in materia impozitului pe venit, respectiv ale Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din economia textului Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 se poate retine ca in cuprinsul acesteia nu se reglementa in mod expres o procedura de comunicare a titlurilor de creanta catre persoanele debitoare, si nici nu cuprindea dispozitii speciale sau derogatorii(...)

Potrivit art. 112 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 in masura in care aceasta nu dispune altfel se completeaza cu dispozitiile Codului de procedura civila.

Fata de cele invocate mai sus, apreciem ca *dispozitiile Codului de procedura civila referitoare la comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile si deciziilor de plati anticipate/deciziilor de impunere anuala in materia impozitului pe venit pentru anii 2000 si 2001*, avand in vedere faptul ca Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 nu cuprinde dispozitii referitoare la comunicarea titlurilor de creanta".

Astfel, Codul de procedura civila stabileste la capit. II "Citatiile si comunicarea actelor de procedura" din Titlul II "Dispozitii generale de procedura" urmatoarele:

"**Art. 86.** - (1) Comunicarea cererilor si a tuturor actelor de procedura se va face, din oficiu, prin *agentii procedurale* ai instantei sau prin *orice alt salariat al acesteia*, precum si prin agenti ori salariati ai altor instante, in ale caror circumscriptii se află cel caruia i se comunica actul.

(3) In cazul in care comunicarea potrivit alin. 1 nu este posibila, aceasta se va face *prin posta, cu scrisoare recomandata cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia.*"

"**Art. 90.** - (1) Inmanarea citatiei si a tuturor actelor de procedura se face la domiciliul sau resedinta celui citat (...)."

"**Art. 92.** - (1) Inmanarea citatiei se va face personal celui citat, care va semna adeverinta de primire, agentul insarcinat cu inmanarea certificand identitatea si semnatura acestuia.

(2) Daca cel citat, aflandu-se la domiciliu, nu vrea sa primeasca citatia sau, primind-o, nu vrea ori nu poate sa semneze adeverinta de primire, agentul va lasa citatia in mana celui citat sau, in cazul refuzului de primire, o va afisa pe usa locuintei acestuia, incheind despre acestea proces-verbal. "

"**Art. 95.** - (1) Cand reclamantul invedereaza ca, **desi a facut tot ce i-a stat in putinta**, nu a izbutit sa afle domiciliul paratului, presedintele instantei va dispune citarea acestuia *prin publicitate.* "

De asemenea, referitor la **obligatia contribuabilului de a achita platile anticipate pentru anul 2007**, se retine ca potrivit Solutiei de la pct. 5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1561/2004 "**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 efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării 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**".

Concluzionand, din dispozitiile legale sus-citate rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia. **Efectul opozabilitatii titlului de creanta prin care s-a stabilit obligatia principala consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa calculeze accesorii si sa pretinda plata acestora cata vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

Comunicarea prin publicitate se utilizeaza in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare obisnuita (prin ridicare sub semnatura, remitere sub semnatura, transmitere prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire sau orice alta forma care asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia).

De asemenea, in cazul platilor anticipate cu titlu de impozit in contul impozitului pe venit, procedura fiscala prevede o procedura speciala de stabilire a majorarilor de intarziere,

acestea neputand fi calculate decat dupa comunicarea deciziei de impunere prin care au fost stabilite debitele principale.

De altfel, si in cazul diferentelor de de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2001, majorarile de intarziere nu pot fi calculate decat dupa expirarea termenului de plata, reglementat de normele metodologice de aplicare a art. 64 din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin HG nr. 1066/1999:

"1. Decizia de impunere anuală se stabileste, în baza documentelor necesare, de către organul fiscal care va efectua globalizarea, respectiv de organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul.

Dacă sumele plătite anticipat cu titlu de impozit, însumate, sunt mai mici decât suma rezultată din decizia de impunere anuală, diferenta se plătește astfel:

- în termen de 30 de zile de la data comunicării, pentru sume de până la 1.000.000 lei;

- în interval de 60 de zile, în cel mult două rate lunare egale, pentru sume ce depășesc 1.000.000 lei.

2. Pentru neplata la termen a acestor diferente, contribuabilul datorează majorări de întârziere, calculate conform legii".

In speta, AFP Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilului majorari de intarziere aferente unor debite reprezentad diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2001 si plati anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2007, stabilite prin decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. x si decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, in conditiile in care, potrivit precizarilor din adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x:

- "*Decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. x, cu diferenta stabilita de plata in suma de x lei a fost comunicata pe site si se regaseste in Anuntul colectiv, dar nu putem face dovada plicului retur*";

- "*Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, cu impozit stabilit in suma de x lei nu a fost transmisa contribuabilului, deoarece nu si-a ridicat contractul de inchiriere nr. x*".

Prin contestatia formulata contribuabilul invoca necomunicarea de catre organul fiscal a actelor din care reies debitele la care au fost calculate majorarile de intarziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca, in ceea ce priveste Decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. x **nu exista nicio dovada privind comunicarea acesteia** printr-un salariat al organului fiscal, prin posta, cu scrisoare recomandata cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozitiilor din Codul de procedura civila.

De altfel, comunicarea prin publicitate in baza anuntului colectiv nr. x **nu respecta prevederile pct. 1 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006**, care stipuleaza expres faptul ca aceasta procedura se utilizeaza atunci cand actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare prevazute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Codul de procedura fiscala (ridicare sub semnatura, remitere sub semnatura, transmitere prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire) si, ca atare, nu poate fi luata in considerare ca o comunicare valabila a titlului de creanta.

In consecinta, deoarece AFP Sector 2 nu a facut dovada comunicarii debitelor principale, respectiv nu a facut dovada comunicarii titlurilor de creanta prin care s-au stabilit si individualizat diferenta de impozit anual de regularizat in plus aferenta anului 2001 si platile anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2007, nu este indreptatita sa solicite plata accesoriilor aferente acestora in suma de x lei, respectiv in suma de x lei.

Fata de situatia mai sus prezentata, urmeaza a se dispune admiterea contestatiei formulata de domnul **X**, pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit stabilite prin Deciziile nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x emise de AFP Sector 2 si anulara acestor decizii de impunere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul normelor metodologice de aplicare a art. 64 din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin HG nr. 1066/1999, art. 67 din OG nr. 7/2001, art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, art. 21, art. 44 alin. (2), (3) si (4), art. 45, art. 85, art. 86 alin. (1) si (6), art. 114, art. 115, art. 119 alin. (1), (3) si (4), art. 120 alin. (1) si (6), art. 216 si art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 86 alin. (1) si (3), art. 90 alin. (1), art. 92 alin. (1) si (2) si art. 95 alin. (1) din Codul de procedura civila si pct. 1 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X**, pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere (aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002) stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, prin care s-au stabilit, pentru perioada 13.12.2007 - 31.12.2007, majorari de intarziere (aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004) in suma de **x lei**.

3. Desfiinteaza in parte Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x, pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere (aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004), stabilite pentru perioada 31.12.2006 - 13.12.2007, urmand ca AFP Sector 2 sa procedeze la recalcularea majorarilor de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004, tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

4. Admite contestatia formulata de domnul **X**, pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit si anuleaza Deciziile nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. x emise de AFP Sector 2.

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.

