

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr...../.....
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilii **XXXX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/21.11.2007

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/21.11.2007 si inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/21.11.2007, asupra contestatiei formulata de contribuabilii **XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xxxx nr.60, sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr.xxxx/07.11.2007 il constituie Deciziile nr. xxxx/14.08.2007 inregistrate sub nr.xxxx/20.08.2007 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului **XXXX** accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de xxxx lei si Deciziile nr. xxxx/14.08.2007 inregistrate sub nr.xxxx/20.08.2007 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei **XXXX** accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de xxxx lei, din care petenti contesta Deciziile nr. xxxx, nr. xxxx, nr. xxxx/14.08.2007 si inregistrate sub nr.xxxx/20.08.2007, debitor **XXXX** si Deciziile nr.xxxx/14.08.2007, inregistrate sub nr.xxxx/20.08.2007, debitor **XXXX**, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina petentilor accesorii aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de xxxx lei, comunicate petentilor cu confirmare de primire in data de 17.10.2007.

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 contribuabilii **XXXX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia nr.xxxx/07.11.2007 contribuabilii **XXXX** contesta Deciziile nr. xxxx/14.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor aratand ca, in calitate de proprietari ai apartamentului nr.4 din bl...., str.Xxxx nr.1, sector 5, Bucuresti, la data de 23.12.2000 au inchiriat acest apartament cu o chirie lunara de ... USD, conform contractului de inchiriere inregistrat la organul fiscal sub nr.xxxx/23.12.2002. Incepand cu data de 27.06.2003 au cedat proprietatea apartamentului, moment de la care nu au mai realizat niciun fel de venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Petentii arata ca prin sentinta civila nr.xxxx/05.12.2006 instanta a admis contestatia formulata impotriva titlurilor executorii nr.xxxx/13.10.20006 apreciind ca in mod gresit au fost obligati la plata unor sume reprezentand impozite nereale si s-a dispus incetarea executarii silite iar in urma judecarii recursului formulat de organul fiscal acesta a fost respins ca nefondat, in data de 03.09.2007.

Petentii considera ca deciziile contestate au fost emise de organul fiscal .., fara a mai astepta Hotararea Instantei de judecata.

Petentii arata ca au formulat prezenta contestatie in speranta ca se va analiza situatia juridica de fapt si se va tine cont de hotararea instantelor solicitand desfiintarea deciziilor contestate cu exceptia celor cu nr.xxxx care privesc impozitele aferente veniturilor incasate in perioada ianuarie-iunie 2003. Petentii arata ca in data de 30.10.2007 au achitat impozitul si penalitatile de intarziere aferente veniturilor incasate din cedarea folosintei bunurilor in perioada ianuarie-iunie 2003 conform chitantelor nr.xxxx/30.10.2007, moment in care considera stins litigiul cu organul fiscal.

II. Fata de documentele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilului XXXX, 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		venit cedare folosinta bunuri	31.12.06-14.08.07		
xxxx/14.08.2007		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.07-14.08..07		
		"	31.12..06-14.08.07		
total accesorii					

In sarcina contribuabilei XXXX s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale fata de documentele contestate, astfel:

nr.decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	denumire obligatie	perioada	debit lei	accesorii lei
		venit cedare folosinta bunuri	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08..07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
		"	31.12.06-14.08.07		
total accesorii					

Documentele prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat accesorii reprezinta decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anii 2003 si 2004.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra contestatiei, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia petentilor.

In fapt, deciziile nr. xxxx, nr. xxxx, nr. xxxx emise in data de 14.08.2007, debitor **XXXX** si a Deciziilor nr.xxxx emise in data de 14.08.2007, debitor **XXXX**, **au avut la baza urmatoarele documente prin care s-au individualizat sumele de plata:**

XXXX

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2003**, emisa sub nr.../14.02.2003;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2003**, emisa sub nr.../17.02.2003;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2004**, emisa sub nr.../16.02.2004;
- Decizia de impunere nr.../24.09.2003.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2003**, aferent **contractului de inchiriere nr.xxxx/19.06.2002**, emisa sub nr.../14.02.2003, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... ROL, repartizate pe termene de plata astfel:

- 15.03.2003 = .. ROL;
- 15.06.2003 = .. ROL;
- 15.09.2003 = ..

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2003**, aferent **contractului de inchiriere nr.../23.12.2002**, emisa sub nr. .../17.02.2003, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... ROL, repartizate pe termene de plata astfel:

- 15.03.2003 = .. ROL;
- 15.06.2003 = ... ROL;
- 15.09.2003 = .. ROL;
- 15.12.2003 = .. ROL.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2004**, aferent **contractului de inchiriere nr.xxxx/23.12.2002**, emisa sub nr.xxxx/16.02.2004, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xxxx ROL, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2003 = xxxx ROL;
15.06.2003 = xxxx ROL;
15.09.2003 = xxxx ROL;
15.12.2003 = xxxx ROL.

Precizam ca Decizia de impunere nr.xxxx/24.09.2003 nu se afla anexata la dosarul cauzei.

XXXX

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2003**, emisa sub nr.xxxx/17.02.2003;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2004**, emisa sub nr.xxxx/16.02.2004;

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2003**, aferent **contractului de inchiriere nr.xxxx/23.12.2002**, emisa sub nr.xxxx/17.02.2003, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xxxx ROL, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2003 = xxxx ROL;
15.06.2003 = xxxx ROL;
15.09.2003 = xxxx ROL;
15.12.2003 = xxxx ROL.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2004**, aferent **contractului de inchiriere nr.xxxx/23.12.2002**, emisa sub nr. xxxx/16.02.2004, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xxxx ROL, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2003 = xxxx ROL;
15.06.2003 = xxxx ROL;
15.09.2003 = xxxx ROL;
15.12.2003 = xxxx ROL.

Din docummentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta daca deciziile de plati anticipate enumerate mai sus au fost comunicate petentilor acestia sesizandu-se cu privire la debitele datorate la primirea instiintarii de plata nr.xxxx/22.05.2006 impotriva careia a formulat contestatie solutionata de organul fiscal prin emiterea Deciziei nr.xxxx/14.08.2006 si la primirea titlurilor executorii nr.xxxx si nr.xxxx/13.10.2006 si a somatiilor nr.xxxx si nr.xxxx/13.10.2006 impotriva carora a formulat contestatie la executare.

Potrivit Sentintei civile nr.xxxx/05.12.2006 prin care Judecatoria sectorului 5 Bucuresti admite contestatia la executare formulata de contestatorii **XXXX** impotriva titlurilor executorii si somatiilor emise de organul fiscal, a Deciziei civile nr.xxxx R/03.09.2007, ramasa definitiva si irevocabila, prin care Tribunalul Bucuresti Sectia a III Civila respinge recursul formulat de Administratia Finantelor Publice sector 5, precum si potrivit referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca petentii nu au mai realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor incepand cu data de 27.06.2003.

Desi contractul de inchiriere inregistrat la organul fiscal sub nr.xxxx/23.12.2002 a avut ca termen de inchiriere perioada 01.01.2003 - 31.12.2004, la dosarul cauzei nu se afla niciun document din care sa rezulte ca petentii au anuntat organul fiscal ca au realizat venituri pe perioada mai mica decât cea declarata initial.

De asemenea, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza ca, ulterior depunerii contestatiei, s-a procedat la clarificarea rolului fiscal al contribuabililor in urma careia s-au stabilit obligatii fiscale de plata dupa cum urmeaza:

XXXX

- xx RON debit aferent contractului de inchiriere nr.xxxx/19.06.2002 pentru anul 2003 si majorari de intarziere in suma de xxxx RON calculate pana la data de 15.11.2007;

- xx RON majorari de intarziere aferente contractului de inchiriere nr.xxxx/23.12.2002 calculate pana la data de 30.10.2007 la debitele stabilite pentru anul 2003.

XXXX

- xx RON majorari de intarziere aferente contractului de inchiriere nr.xxxx/23.12.2002 calculate pana la data de 30.10.2007 pentru debitele stabilite pentru anul 2003.

Prin adresa nr.../14.11.2007 emisa de Serviciul Gestione Declaratii - Persoane Fizice catre Serviciul Evidenta Platitori Persoane Fizice, ambele din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 se precizeaza ca debitele corecte privind impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor calculate pana la data de 27.06.2003, **urmare contestatiei contribuabililor XXXX** sunt:

XXXX

- pe anul 2003 s-a emis decizia de impunere estimativa manuala nr.xxxx/14.11.2007, cu impozit in suma de xxxx lei cu urmatoarele termene de plata:15.03.2003=xxxx lei, 15.06.2003=xxxx lei, 15.09.2003=xxxx lei;

- pe anul 2004 s-a emis decizia de impunere estimativa nr.xxxx/15.11.2007 cu un impozit in suma de 0 lei.

XXXX

- pe anul 2003 s-a emis decizia de impunere estimativa manuala nr.xxxx/14.11.2007, cu impozit in suma de xxxx lei cu urmatoarele termene de plata:15.03.2003=xxxx lei, 15.06.2003=xxxx lei, 15.09.2003=xxxx lei;

- pe anul 2004 s-a emis decizia de impunere estimativa nr.xxxx/15.11.2007 cu un impozit in suma de 0 lei.

Se constata o neconcordanța totala între sumele considerate ca datorate prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, emis de organul fiscal sub nr.xxxx/21.11.2007, si cele rezultate din adresa nr.xxxx/14.11.2007, prin care organul fiscal precizeaza ca s-au recalculat debitele **urmare contestatiei contribuabililor XXXX**.

Nici din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei si nici din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta daca organul fiscal a emis decizii de impunere anuala pentru stabilirea impozitului pe venitul anual global pentru veniturile realizate de contribuabili pe anii 2003 si 2004.

In drept, cu privire la scadenta creantelor fiscale, potrivit art.111 alin.(1), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) [fost art.109(1), art.115(1) si art.116(1)] din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007:

*"Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt **scadente** la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."*

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

*"Art.120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

Referitor la "**Majorari de întârziere**" art.120 alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"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."***

Potrivit pct.5 alin.4 din Decizia nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, "**contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate începând cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat**".

În virtutea rolului activ, potrivit art.7 alin. (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.**

Deși organul fiscal prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei precizeaza ca s-a clarificat situatia fiscala a contribuabililor, se constata ca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra temeiniciei modului de calcul al majorarilor de intarziere calculate de organul fiscal, intrucat:

- nu exista dovada comunicării deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor, care au stat la baza emiterii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate;

- nu exista decizii de impunere anuala pentru a stabili daca impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic sau mai mare decât cel stabilit prin deciziile de plati

anticipate, tinand seama ca recalcularea majorarilor de intarziere aferente platilor anticipate se face in limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuala;

- nu exista niciun document din care sa rezulte ca organul fiscal si-a exercitat rol activ privind ***îndrumarea contribuabililor pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul***

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra modului de calcul al majorarilor de intarziere calculate de organul fiscal, urmeaza a se aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor nr. xxxx, nr. xxxx, nr. xxxx emise in data de 14.08.2007, debitor **XXXX** si a Deciziilor nr.xxxx emise in data de 14.08.2007, debitor **XXXX**, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina petentilor accesorii aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor prin care Administratia Finantelor publice sector 5 a stabilit majorarile de intarziere in suma totala de xxxx lei, aferente perioadei 31.12.2006-14.08.2007.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 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 accesorilor aferente.***

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Astfel, Administratia Finantelor Publice Sector 5 urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilor, tinand cont de prevederile legale referitoare la recalcularea majorarilor de intarziere aferente platilor anticipate in limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuala.

Referitor la afirmatia organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei inregistrat sub nr.xxxx/21.11.2007 potrivit careia s-a facut sesizare penala conform dosarului nr.../2006, s-a constatat ca, dupa cum s-a explicat mai sus, acest dosar reprezinta in fapt contestatie ***la executare silita*** introdusa de petenti la ***la instanta judecatoreasca competenta*** potrivit art.172 alin.(1) si alin. (4) din O.G.nr.92/2003, republicata, si solutionata conform Sentintei civile nr.xxxx/05.12.2006 prin care Judecatoria sectorului 5 Bucuresti admite contestatia la executare formulata de contestatorii **XXXX** impotriva titlurilor executorii si somatiilor emise de organul fiscal si a Deciziei civile nr.xxxx R/03.09.2007, ramasa definitiva si irevocabila, prin care Tribunalul Bucuresti Sectia a III Civila respinge recursul formulat de Administratia Finantelor Publice sector 5.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7 alin. (3), art.111 alin.(1), art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), art.172 alin.(1) si alin. (4) si (6), art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) si art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.5 alin.4 din Decizia nr. 6/2004, pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 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

DECIDE:

Art.1. Desfiinteaza Deciziile nr. xxxx, nr. xxxx, nr. xxxx/14.08.2007 si inregistrate sub nr.xxxx/20.08.2007, debitor **XXXX** si Deciziile nr.xxxx/14.08.2007, inregistrate sub nr.xxxx/20.08.2007, debitor **XXXX**, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina petentilor accesorii aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de xxxx lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabililor tinand seama de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabililor **XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xxxx nr.60, sector 5 si Administratiei Finantelor Publice Sector 5.

Art.3. 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.