

Decizia nr. 257 / 31.03.2015

ivind solutionarea contestatiei formulata de **X**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/21.08.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/14.08.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/21.08.2014, asupra contestatiei formulata de **X**, prin SCA „X”, cu domiciliul in Bucuresti, Aleea DM nr. , bl. D, sc. , et. , ap. , sector 6 si cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor in Bucuresti, str. Cpt. M nr. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/11.08.2014, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.2008, emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, recomunicata contribuabilei prin posta in data de 15.07.2014, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y lei.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

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

I. Prin contestatia formulata, doamna X solicita anularea deciziei de impunere ca nelegala, fiind prescris dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale.

In sustinerea contestatiei, contribuabila aduce urmatoarele argumente:

- decizia de impunere are nr. de inregistrare x/03.07.2008 si contine mentiunile “verificat 11 iul 2014”, “aprobat 11 iul 2014”;
- conform art.91 si art.23 din Codul de procedura fiscala pentru veniturile realizate in anul 2007, dreptul si obligatia corelativa s-au nascut in anul 2007, iar termenul de prescriptie a inceput sa curga la data de 01.01.2008 si s-a implinit la data de 01.01.2013;
- decizia comunicata la data de 15.07.2014 este nelegala, intrucat potrivit prevederilor art.45 din Codul de procedura fiscala momentul stabilirii obligatiei fiscale este legat de momentul comunicarii deciziei de impunere.

In concluzie, contribuabila solicita anularea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.2008.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.2008, recomunicata contribuabilei prin posta in data de 15.07.2014, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y lei.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti este investit sa se pronunte daca este intemeiata exceptia prescriptiei ridicata de contestatara cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozit pe venitul anual de regularizat pentru anul 2007

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.2008, organele fiscale au stabilit in sarcina doamnei X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y lei.

Prin contestatia formulata, contribuabila sustine ca dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale s-a prescristi si ca decizia de impunere este nelegala.

In drept, referitor la prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale aferente anului 2007 invocata de contribuabila, se retine ca potrivit art. 91 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare:

„Art. 91 - Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

In speta, devin astfel incidente si dispozitiile art. 23 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu completarile si modificarile ulterioare si, care prevad :

„Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Totodata, conform art. 83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 83 - Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. Declarația privind venitul realizate se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.”

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, iar acest termen incepe sa curga de la 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala. Nasterea crantelor fiscale are loc la data depunerii declaratiei de venit la organul fiscal.

In ceea ce priveste modalitatea de comunicare a actelor administrative fiscale, potrivit art. 44 si art. 45 din Codul de procedura fiscala:

„Art. 44 - (2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

(...) c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia; (...).”

„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.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- contribuabila X a depus la data de 15.05.2008 sub nr. x Declaratia privind veniturile realizate pentru anul 2007, conform art. 83 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- in baza declaratiei contribuabilei, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.2008;

- astfel, creanta fiscala s-a nascut in anul 2008, iar termenul de prescriptie a inceput sa curga de la 01.01.2009 si se implineste la 31.12.2013.

Referitor la invocarea prescriptiei dreptului organului fiscal de a stabili diferenta de impozit pe anul 2007 se retin urmatoarele:

1. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.2008 a fost transmisa prin posta si confirmata prin semnatura de primire la data de 26.11.2008, conform datei si stampilei oficiului postal.

2. Urmare actiunii formulate de contribuabila ce a facut obiectul dosarului nr.x/3/2011, prin Sentinta Civila nr. x/28.03.2012 pronuntata de Tribunalul Bucuresti, irevocabila prin Decizia civila nr. 1159/18.03.2013 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti a fost anulata, in parte, Decizia nr. 51/2011 emisa de DGFPMB, in ceea ce priveste accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/2010 emisa de AFP sector 6 aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilit in plus prin deciziile de impunere nr.x/03.07.2008 si nr.x/06.12.2009, pe anii 2007 si 2008.

Instanta a retinut faptul ca „La dosar au fost depuse actele ce au stat la baza emiterii deciziilor contestate, originalele dovezilor confirmarilor de primire pentru deciziile de impunere” si faptul ca a fost verificata semnatura de pe confirmarile de primire depuse in dosar.

De asemenea, din Sentinta civila nr.7602/22.10.2009 data in dosarul nr.9508/303/2009 ce a avut ca obiect contestatia la executare rezulta ca „La data de 08.10.2009, intimata a depus la dosar (...) decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anii 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, dovezi de comunicare (...).”

Ca atare, contribuabila nu poate invoca faptul ca nu a luat la cunostinta Decizia de impunere anuala pe anul 2007, cata vreme, desi prin aceasta Sentinta civila s-a constatat lipsa valabilitatii semnaturii pe confirmarea de primire instanta a retinut existenta acestui in scris la dosarul cauzei, deci contribuabila avea cunostinta de existenta deciziei.

3. Prin adresa nr. x/11.07.2014, organul fiscal a retransmis prin posta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.2008, fiind confirmata prin semnatura de primire la data de 15.07.2014, conform datei si stampilei oficiului postal.

Se retine faptul ca decizia de impunere recomunicata nu constituie un nou act administrativ fiscal emis pentru anul 2007, intrucat nu contine obligatii fiscale suplimentare stabilite de organul fiscal in sarcina contestatarei.

Prin urmare, invocarea de catre contestatara a prescriptiei dreptului organului fiscal de a stabili obligatii de plata la data recomunicarii deciziei, respectiv la 15.07.2014, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, in conditiile in care obligatia de plata a fost stabilita in anul 2008 si, asa cum s-a retinut anterior, aceasta a avut cunostinta de decizia de impunere aferenta anului 2007 cu ocazia solutionarii contestatiei impotriva deciziei nr. 51/11.02.2011 emisa de Serviciul solutionare contestatii pentru care a fost pronuntata Sentinta civila nr. 1298/28.03.2012, irevocabila prin Decizia civila nr. 1159/18.03.2013 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti.

Afirmatia contestatarei cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este neintemeiata, deoarece diferenta de impozit anual de regularizat in plus pe anul 2007 in suma de y lei a fost stabilita la data de 03.07.2008, avand in vedere ca desi instanta a retinut lipsa valabilitatii semnaturii pe confirmarea de primire a retinut existenta acestui in scris la dosarul cauzei.

In consecinta, se retine ca, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.2008 inlauntrul termenului de prescriptie de 5 ani, si pe cale de consecinta dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale nu era prescis.

Fata de cele prezentate contestatia formulata de doamna X urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul prevederilor art. 83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 23, art.44, art.45, si art. 91 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/03.07.200 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice pentru suma de y lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat in plus.

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.