

DECIZIA nr. 565 din 06.08.2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x16.04.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/15.04.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/16.04.2015, asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP – x cu domiciliul in Str. x sector 2, Bucuresti

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data 06.04.2015 si inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/07.04.2015 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2014 prin care s-au stabilit accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de x lei, comunicata sub semnatura in data de 06.03.2015

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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/07.04.2015 contribuabila X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2014, pentru urmatoarele motive:

- urmare solicitarii prin adresa inregistrata la AS2FP sub nr. x/06.03.2015 i-a fost comunicata decizia, care cuprinde obligatii de plata reprezentand diferente de impozit anual de regularizat in suma de x lei;

- suma de x lei reprezinta penalitati si dobanzi pentru asa zisa plata cu intarziere a obligatiilor fiscale in ceea ce priveste regularizarea anului 2012;

- AFP sector 2 calculeaza penalitati si dobanda, raportandu-se la data comunicarii obligatiilor de plata privind regularizarea anului 2012 ca fiind data de 06.01.2014 data la care decizia privind obligatiile de plata ar fi fost afisata pe site-ul ANAF;

- AFP sector 2 nu a respectat prevederile art. 44 alin 2 din Codul de procedura fiscala si nu a comunicat prin posta decizia privind regularizarea anului 2012;

- s-a deplasat la sediul Administratiei la data de 07.04.2014, fiindu-i comunicata abia la aceasta data decizia privind regularizarea anului 2012, iar plata sumei indicate in decizie a fost efectuata dupa doar o zi, respectiv la data de 08.04.2014.

In concluzie, contribuabila si-a indeplinit intodeauna obligatiile fiscale la termen si integral si solicita admiterea prezentei contestatii, cu consecinta anularii deciziei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /31.12.2014, organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei X , accesorii in suma totala de x lei aferente deciziei de impunere anuala nr. x /24.07.2013 pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta obligatiilor fiscale nr. x /31.12.2014 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilei X accesorii in suma de x lei aferente debitului stabilit prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2012.

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. x /24.07.2013 s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, comunicata prin publicitate conform PV nr. x/06.01.2014.

Prin contestatia formulata contribuabila sustine ca s-a deplasat la sediul AS2FP la data de 07.04.2014, fiindu-i comunicata abia la aceasta data decizia privind regularizarea anului 2012.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) **Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.**

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

Art. 44 - (1) Actul **administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat**. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) **Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) **În cazul în care comunicarea** potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a **fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

"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. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

Art. 120 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 84 - (6) 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 ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2014 rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 11.03.2014 – 08.04.2014, accesorii in suma de x lei, aferente diferentei de impozit anual de regularizat, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. x /24.07.2013;

- in baza declaratiei privind veniturile realizate, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, prin care a fost stabilita in sarcina contribuabilei diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei;

- decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 nr. x /24.07.2013 prin care s-a stabilit diferenta de impozit stabilita in plus in suma de x lei i-a fost comunicata contribuabilei prin posta cu scrisoarea recomandata nr. 7952/10.10.2013, inasa a fost returnata de oficiul postal pe motiv "expirat termen pastrare aprobat inapoierea 25.10.2013";

- intrucat comunicarea deciziei nr. x /24.07.2013 nu a fost posibila potrivit art. 44 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a procedat la comunicarea acesteia prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x din 13.12.2013 fiind întocmit P.V. privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/06.01.2014, decizia având scadența la data de 10.03.2014;

- in situatia analitica debite plati sloduri aferenta anului 2014 se regaseste plata efectuata de catre contribuabila cu doc. nr. 104 din 08.04.2014 in suma de x lei.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca decizia de impunere nu i-a fost comunicata prin posta este neintemeiata in conditiile in care din dovezile existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal i-a comunicat prin posta decizia, fiind returnata pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen pastrare".

In concluzie, se retine ca dobanda si penalitatea in suma de x lei inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2014 a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 21, art. 44, art. 45, art. 84, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2014 prin care Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

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.