



**Agencia Națională de
Administrație Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I E nr. 564/283/27.03.2014

privind soluționarea contestației formulate de domnul cu domiciliul în Timișoara str.

Serviciul Soluționare contestații din cadrul DGRFP Timișoara a fost sesizat de AJFP Timis- Birou Evidența Platitor Persoane Fizice cu privire la soluționarea contestației formulate de domnul înregistrată la SAF- AIF sub nr. și la DGRFP Timișoara sub nr., respectiv

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr., a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.; contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată titlul IX fiind semnată de titular .

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 206 și art. 209 din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale .

I. Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului suma de lei cu titlu accesorii, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de lei și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de lei.

Referitor la Decizia de impunere nr. petentul sustine ca debitul principal in suma de lei pentru care s-au calculat accesorii a fost achitat in termen legal, respectiv in data decu chitanta

Decizia de impunere nr. pentru veniturile realizate in anul 2010 in suma de lei a fost achitata cu chitanta nr.

Referitor la Decizia de impunere nr., in suma de lei, petentul sustine ca decizia de impunere pentru care s-au calculat aceste accesorii, respectiv nr. nu i-a fost comunicata. In situatia in care decizia mentionata este in fapt Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2011 nr. in suma de lei, aceasta a fost desfiintata prin decizia DGFP Timis nr....., decizia refacuta ca urmare a solutionarii contestatiei nu a fost comunicata petentului pana la data depunerii contestatiei.

Potentul sustine ca in situatia in care actele administrative au fost comunicate prin publicitate , in conformitate cu prevederile art. 44 alin.2 lit.d din Codul de procedura fiscala, dispozitiile Codului de procedura Civila se aplica in mod corespunzator precum si Ordinul MFP nr. 94/2006 stabileste procedura cu privire la comunicarea actelor administrative prin publicitate.

Potrivit prevederilor art.95 din vechiul Cod de procedura Civila si a normelor de aplocare precum si a Decizei nr. sectia CA Fiscala, comunicarea efectuata cu rea credinta a actelor de procedura are ca efect “ aularea tuturor actelor ulterioare” .

Desemenea petentul sustine ca in calitatea sa de expert tehnic judiciar are comunicate pe site-ul Ministerului de justitie cat si la Biroul local de expertize toate datele, astfel ca organul fiscal nu este indreptatit sa comunice actele administrative prin publicitate.

Prin sentinta civila nr. emisa de Tribunalul Timis in Dosar nr. s-a dispus anulara actelor ulterioare emise prin publicitate.

Potentul considera ca nu figureaza cu debite restante , neachitate la organul fiscal si potrivit Sentintei nr. a Tribunalului Timis, are de recuperat suma de lei.

II. Prin Deciziei de impunere nr. s-a stabilit in sarcina contestatorului suma de lei cu titlu accesorii.

Actul administrativ care face obiectul contestatiei a fost emis ca urmare a Deciziei nr. prin care s-au dispus desfiintarea si refacerea Deciziilor de calcul accesorii, respectiv:

- decizia nr. pentru suma de lei;
- decizia nr. pentru suma de lei;
- decizia nr. pentru suma de lei;
- decizia nr. pentru suma de lei;
- decizia nr. pentru suma de lei,
- total accesorii lei

Prin Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. s-a calculat in sarcina petentului accesorii in suma de lei, accesoriile fiind calculate pentru debitele individualizate prin Decizia de impunere nr. .

Prin Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. s-a calculat in sarcina petentului accesorii in suma de lei, accesoriile fiind calculate pentru debitele individualizate prin Decizia de impunere nr. .

III. Contestatia formulata de petent se refera la Deciziei de impunere nr. prin care s-au stabilit accesorii in suma de lei.

Deasemenea prin contestatia depusa sub nr. petentul contesta Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. pentru suma de lei si Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. pentru suma de lei.

In conformitate cu prevederile pct. 9.5 si 9.6 din Ordinul ANAF nr. 450/2013:

“ 9.5. In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale ori alte organe fiscale vizand aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.

9.6. Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o alta competenta de solutionare decat cea care rezulta din contestarea fiecarui act administrativ fiscal luat individual.”

Prin urmare organul de solutionare a contestatiei se va pronunta asupra celor trei decizii, respectiv accesorii in suma totala de lei.

Având în vedere sustinerile contestatorului si documentele invocate de acesta si actele normative aplicabile in speta, se retine ca Directia

Generala Regionala a Finantelor Publice Timisoara este investita sa se pronunte daca accesoriile au fost stabilite legal .

In fapt, prin Decizia nr. DGFP Timis, prin Biroul Solutionare contestatii a dispus anulara si refacerea Deciziilor de calcul accesorii, respectiv:

- decizia nr. pentru suma de lei;
- decizia nr. pentru suma delei;
- decizia nr. pentru suma de lei;
- decizia nr..... pentru suma delei;
- decizia nr..... pentru suma de lei, total accesorii lei, intrucat la stabilirea acestora nu s-au luat in considerare corect debitele precum si termenele de plata.

Organul fiscal din cadrul Biroului Evidenta Platitor Persoane Fizice a procedat la refacerea deciziilor si prin Decizia de impunere nr. a recalculat accesoriile suma datorata fiind de lei, astfel:

Astfel pentru perioada 2004-2012 s-au stabilit accesorii in suma de lei, in plus suma de lei si in minus, suma de lei, suma corecta fiind de lei , respectiv:

Fata de cele stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale in suma de lei, organul de solutionare a contestatiei precizeaza urmatoarele:

- prin Decizia nr. s-a dispus anulara si refacerea Deciziilor de calcul accesorii dar la reclacularea accesoriilor s-au luat in considerare si obligatii din perioada dar aceste decizii nu au facut obiectul contestatiei solutionate prin Decizia nr.

In ceea ce priveste Decizia de impunere anuala nr. pentru veniturile realizate in anul 2003 prin care s-a stabilit in sarcina petentului suma de lei cu titlu impozit pe venit, facem precizarea ca in baza prevederilor art. 43 din OG nr. 92/2003, actualizata pana la data de organul de solutionare a contestatiei a stabilit ca Decizia de impunere anuala nr. se considera comunicata in data de, termenul de plata fiind respectiv 60 zile de la comunicare, intrucat organul fiscal nu a facut dovada comunicarii deciziei la data emiterii .

La recalcularea accesoriilor organul fiscal din cadrul Biroului Evidenta Platitor Persoane Fizice nu a luat in considerare cele dispuse prin

Decizia nr. astfel ca pentru debitul delei au fost calculate eronat accesorii incepand cu data, in conditiile in care termenul de plata este.

Astfel nu au fost respectate prevederile art. 216, alin. (3) si (3) ^1 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicată care precizeaza :

“ Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare .

Solutia de desfiintare este pusă in executare in termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeasi perioadă si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare ”.

Cu privire la Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. pentru suma de lei

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2011 nr. a fost stabilita ca datorata suma de lei cu titlu impozit de regularizat.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2011 nr. a fost contestata in procedura prealabila si prin Decizia DGFP Timis nr..... s-a dispus desfiintarea si refacerea intrucat nu a fost luata in considerare suma de lei cu titlu plati anticipate, astfel ca impozitul de regularizat pentru anul 2011 este in suma de lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se face precizarea ca potrivit evidentei fiscale suma de lei nu a diminuat obligatia de plata stabilita initial erona , in suma de lei, astfel ca au fost calculate si instituite eronat si accesorii in suma de lei, acestea nefiind datorate de contribuabil.

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. pentru suma de lei, aceste accesorii au fost cuprinse in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr., astfel ca decizia a fost emisa eronat.

Prin urmare, pentru veniturile realizate in anul 2004 contribuabilul datoreaza suma de **lei**, in loc de lei, termenul de plata fiind (60 zile de la data instiintarii primei decizii).

Pentru veniturile realizate in anul 2005 s-a emis Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit suma de lei, de restituit, cu aceasta suma urmand a se compensa obligatiile fiscale neachitate din anul curent.

Pentru veniturile realizate in anul 2006 s-a emis Decizia de impunere anuala nr. prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei cu titlu impozit pe venit.

Decizia de impunere anuala nr. a fost contestata de petent, motiv pentru care s-a emis Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit ca petentul datoreaza suma de in loc de lei termenul de plata fiind avand in vedere ca prima decizie a fost primita de petent, cu confirmare de primire in data de .

Pentru veniturile realizate in anul 2007 s-a emis Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de lei.

Avand in vedere ca Decizia de impunere nr. a fost publicata pe site-ul Ministerului de Finante in data de actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, respectiv , termenul de plata fiind potrivit prevederilor art. 84 alin. 6 din Legea nr. 571/2003,actualizat:

“ (6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

Pentru veniturile realizate in anul 2008 s-a emis Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit impozit pe venit de restituit in suma de lei .

Pentru veniturile realizate in anul 2009 s-a emis Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de lei. Decizia de impunere nr. a fost transmisa contribuabilului prin intermediul Companiei Nationale Posta Romana si a fost confirmata de primire in data de , termenul de plata pentru suma de lei devine astfel potrivit prevederilor art. 84 alin. 6 din Legea nr. 571/2003, actualizat.

Pentru veniturile realizate in anul 2010 s-a emis Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit impozit pe venit datorat in suma de lei. Decizia de impunere nr. a fost transmisa contribuabilului prin intermediul Companiei Nationale Posta Romana si a fost confirmata de primire in data de ; termenul de plata pentru suma de lei devine astfel potrivit prevederilor art. 84 alin. 6 din Legea nr. 571/2003, actualizat.

Pentru veniturile realizate in anul 2011 s-a emis Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit impozit pe venit datorat in suma de lei. Decizia de impunere nr. a fost primita de contribuabil in data de si a a fost contestata intrucat nu s-a luat in calcul suma de lei impozit platit anticipat de catre platitorul de venit.

Prin Decizia DGFP TIMIS nr..... s-a dispus desfiintarea si refacerea Deciziei de impunere nr. , astfel ca suma datorata cu titlu impozit pe veniturile realizate in anul 2011 este in suma de lei, termenul de plata pentru suma de fiind data de .

Pentru veniturile realizate in anul 2012 s-a emis Decizia de impunere nr. 35301180692417 prin care s-a stabilit impozit pe venit datorat in suma de lei. Decizia de impunere a fost transmisa contribuabilului prin intermediul Companiei Nationale Posta Romana si a fost confirmata de primire in data de , astfel ca termenul de plata pentru suma de lei este data de potrivit prevederilor art. 84 alin. 6 din Legea nr. 571/2003, actualizata.

In concluzie, situatia privind impozitul pe venit din regularizari stabilit in sarcina contribuabilului pentru perioada este urmatoarea:

Din documentele depuse la dosarul contestatiei se retine ca debitele au fost achitate, dupa cum urmeaza :

Totodata, din situatia analitica debite plati solduri editata la data de 14.10.2013 se retine ca au fost incasate sume din infiintarea poprii asupra veniturilor contribuabilului.

Intrucat debitele nu au fost achitate la termenul scadent petentul datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere potrivit prevederilor dispozitiilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]”

Intrucat la calculul accesoriilor nu s-au luat in considerare corect termenele de plata, se impune desfiintarea actelor administrative contestate, respectiv:

- Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale pentru suma de lei:
- Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. pentru suma de lei
- Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. pentru suma de lei, urmand a se recalcula accesoriile .

In speta se vor aplica prevederile art. 216, alin. (3) si (3) ^1 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicată care precizeaza:

“ Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare .

Solutia de desfiintare este pusă in executare in termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeasi perioadă si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare ”

Totodata se vor avea in vedere si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 aprobate prin HG nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile pct. 11.5, 11.6, 11.7 din OPANAF nr. 450 /2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala unde se precizeaza:

“11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

In continutul contestatiei petentul sustine ca decizia de impunere pentru care s-au calculat accesorii in suma de lei nu i-a fost comunicata.

Facem precizarea ca accesoriile au fost calculate pentru neplata in termen a debitelor in suma de lei individualizate prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2011 nr. , decizie care a fost refacuta potrivit Deciziei DGFP Timis nr.....; acest act administrativ a fost comunicat contribuabilului in data de , potrivit procesului verbal de publicare prin publicitate nr. .

In continutul contestatiei petentul sustine ca in situatia in care actele administrative au fost comunicate prin publicitate, in conformitate cu prevederile art. 44 alin.2 lit.d din Codul de procedura fiscala, dispozitiile Codului de procedura Civila se aplica in mod corespunzator si in acest sens invoca Ordinul MFP nr. 94/2006 .

Face precizarea ca Ordinul MFP nr. 94/2006 stabileste procedura cu privire la comunicarea actelor administrative prin publicitate si reglementeaza modelul si continutului formularelor si instructiunile de completare a acestora in vederea indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

In indeplinirea procedurii de comunicare a actelor administrative organul fiscal a respectat aceste prevederi cat si prevederile art. 44 din OG nr. 92/2003, republicata, respectiv :

“ *Comunicarea actului administrativ fiscal*

(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 împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, 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;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, 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. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedura civilă privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Nu poate fi luată în considerare susținerea petentului potrivit căreia comunicarea efectuată cu rea credință a actelor de procedura are ca efect “anularea tuturor actelor ulterioare” .

Actele administrative au fost comunicate contribuabilului la domiciliul fiscal potrivit prevederilor art. 31 din OG nr.92/2003, republicată:

„ Domiciliul fiscal

(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu”, astfel ca susținerea petentului și anume că în calitate de expert tehnic judiciar are comunicate pe site-ul Ministerului de Justiție cât și la Biroul local de expertiză toate datele și astfel organul fiscal nu este îndreptățit să comunice actele administrative prin publicitate, nu poate fi luată în considerare.

În perioada în care au fost emise actele administrative fiscale petentul și-a schimbat domiciliul, astfel inițial domiciliul a fost în iar la data depunerii prezentei contestații a solicitat ca actele administrative să fie comunicate la adresa din Timișoara

Astfel, organul fiscal nu a dat dovada de rea credinta in publicarea actelor administrative, avand in vedere schimbarea domiciliului, precum si faptul ca in conditiile in care petentul a solicitat comunicarea la o alta adresa, actele administrative au fost comunicate la adresa respectiva (ex.: la precedenta contestatie a solicitat ca decizia data in solutionarea contestatiei sa fie trimisa la domiciliu procedural ales, respectiv Timisoara Calea Bogdanestilor nr. 95.)

In sustinerea contestatiei petentul sustine ca prin sentinta civila nr. emisa de Tribunalul Timis in Dosar nr. s-a dispus anularea actelor ulterioare emise prin publicitate si in aceste conditii nu figureaza cu debite restante neachitate la organul fiscal si potrivit Sentintei nr. a Tribunalului Timis are de recuperat suma de lei.

In acest contex facem precizarea ca Sentinta civila nr. a fost ataca prin recurs de catre organul fiscal si prin Hotararea Curtii de Apel Timisoara nr. 8782/2013/26.09.2013 a admis recursul formulat de AFP Timisoara si DGFP Timis.

Obligatiile de plata (sau de recuperat) vor fi stabilite de organul fiscal in urma refacerii deciziilor de impunere si de calcul accesorii, potrivit celor precizate in anterior .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. si in temeiul Legii nr. 571/2003 modificata si completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE:

1. desfiintarea si refacerea urmatoarelor acte administrative:

- Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale pentru suma de lei:

-Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. pentru suma de lei

-Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. pentru suma de lei.

2. prezenta decizie se comunica la:

- domnului
- AJFP Timis- Birou Evidenta Platitor Persoane Fizice

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatoare la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

P. DIRECTOR GENERAL