



DECIZIA NR. 37/21.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NUL Z

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **D-NUL Z** domiciliat in satul, cod numeric personal, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresele nr. si nr., inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si nr., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi transmite dosarul contestatiei impreuna cu punctul de vedere privitor la contestatia formulata de **D-NUL Z**.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Contestatia a fost depusa in data de 11.03.2008 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului prin posta in data

de 21.02.2008, conform stampilei de zi a oficiului care inapoiaza confirmarea de primire, confirmare anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, sa revina cu completari la dosarul contestatiei referitoare la documentele ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Urmarea solicitarilor facute cu adresa nr., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., revine cu completarile solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-NUL Z formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, din urmatoarele considerente:

1. Invoca nulitatea deciziei prevazuta de art. 46 din Codul de procedura fiscala intrucat din decizie lipseste obiectul actului administrativ fiscal, fiind stabilite niste accesorii pentru anumite perioade, fara sa se stie la care debite sunt calculate, iar prin actul administrativ fiscal nefiind stabilite bazele de impunere.

2. Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, inscrise in decizia contestata, respectiv actele numerotate sub nr. nu i-au fost comunicate si nu are cunostinta de ele.

3. Contestatorul face precizarea ca suma contestata este totalul majorarilor de intarziere inscrise in decizie, respectiv suma de S lei, intrucat nu stie la care debite se refera. Deoarece in decizie este specificat ca tip de impozit "venituri din profesii libere si comerciale" petenta considera ca astfel de venituri ar fi trebuit sa fie stabilite pe o forma de organizare constituita (AF sau PF) si nu pe persoana fizica.

4. Petentul face mentiunea ca a constituit o Asociatie familiala in anul 1999, care a fost inasa radiata in data de 04.01.2005, iar majorarile de intarziere stabilite prin decizia contestata sunt debitate pe persoana fizica, actul administrativ fiscal este nul de drept.

5. Petentul invoca prevederile art. 17 din Codul de procedura fiscala referitoare la subiectele raportului juridic fiscal si considera ca nu are calitatea de contribuabil, nu datoreaza impozite si ca urmare nici majorarile de intarziere.

Pentru motivele aratate, **D-NUL Z** solicita admiterea contestatiei, anulara Deciziei nr. si exonerarea de la plata sumei de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a stabilit in sarcina debitorului **D-NUL Z**, domiciliat in localitatea Paun, judetul Iasi, cod numeric personal, majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale in suma totala de S lei.

Prin actul administrativ fiscal emis, organul fiscal a mentionat ca in conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in scrisul constituie titlu de creanta, ca in termenul prevazut la art. 111 alin. (2) din acelasi act normativ contribuabilul are obligatia sa achite sau sa faca dovada platii sumelor mentionate prin titlul de creanta care constituie si instiintare de plata, precum si posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la exceptia invocata de petent privind nulitatea Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceasta exceptie este intemeiata.

In fapt, D-NUL Z prin contestatia formulata invoca nulitatea deciziei prevazuta de art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, din urmatoarele motive:

- din decizie lipseste obiectul actului administrativ;
- documentele prin care s-au individualizat sumele de plata nu i-au fost comunicate si nu are cunostinta de ele;
- a constituit o Asociatie familiala in anul 1999 care a fost radiata in anul 2005, iar accesoriile sunt debitate pe persoana fizica, persoana ce nu are calitate de contribuabil.

In drept, referitor la exceptiile de procedura si la cele de fond la art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

In speta sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. (2), alin (3) si alin. (4) precum si cele ale art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 43

“Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) stampila organului fiscal emitent;**
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;**
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.**

(3) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3)”.

Art. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal

“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Referitor la ordinul prin care se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile legii, legiuitorul prin art. 1 pct. 3 si pct. 4 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, a stabilit modelele de decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii - cod MEF - ANAF 14.13.45.99/a, modele prevazute in anexa la ordin.

Din analiza continutului actului administrativ fiscal contestat si a documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Decizia atacata contine elementele referitoare la obiectul actului, respectiv a debitelor neachitate la termen, asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere. Aceste debite au fost stabilite de fapt prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si din profesii libere, emise in baza Declaratiilor privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica, depuse de petent;

- La dosarul contestatiei exista dovada ca deciziile pentru plati anticipate au fost comunicate petentului;

- **D-NUL Z** a fost si este impreuna cu **D-NUL Z** constituiti intr-o Asociatie familiala potrivit Autorizatiei nr. (radiata in data de 11.01.2005) si a Autorizatiei nr. inscrisa ca baza privind activitatea desfasurata in Declaratia privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, depusa de petent si pentru anii 2006 si 2007, ceea ce infirma mentiunea contestatorului potrivit careia din anul 2005 nu mai desfasoara activitate;

- Faptul ca distribuirea veniturilor nete estimate pe cei doi asociati s-a facut pe persoane fizice, pentru care identificarea fiscala se face in baza codului numeric personal si impozitul pe venitul din activitati independente a fost instituit in seama acelasii asociati in baza codului numeric personal;

- Debitele fiind instituite in sarcina persoanei fizice, implicit si accesoriile aferente au fost stabilite in sarcina persoanei fizice **D-NUL Z**, ca element de identificare fiind codul numeric personal.

Fata de cadrul legal mentionat, de continutul actului administrativ fiscal atacat, de sustinerile contestatorului si de celelalte documente aflate la dosarul cauzei, organul de solutionare competent retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. intruneste elementele constitutive prevazute de lege, respectiv din aceasta nu lipseste nici unul din elementele care ar atrage nulitatea actului, astfel ca, pe cale de consecinta, exceptia de nulitate invocata de contestator nu este intemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, stabilite prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, cauza supusa solutionarii este daca **D-NUL Z** datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile aferente unor obligatii fiscale principale in conditiile in care aceste obligatii nu au fost achitate la termenele de scadenta.

In fapt, prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, a stabilit in sarcina domnului **D-NUL Z** majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale pentru perioada 01.10.2007 - 31.12.2007.

Impotriva acestei decizii, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de S lei, domnul **D-NUL Z** formuleaza contestatie motivand ca nu stie la ce debite se refera accesoriile puse in sarcina lui.

Asa cum s-a prezentat si la pct. 1 din prezenta decizie, debitele sunt individualizate prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente, pentru perioada 2004 - 2007, emise in baza Declaratiilor privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoanele fizice, depuse pe numele "**AF**" asociati fiind:

- D-NUL Z CNP 2600723221176;
- D-NUL Z - CNP 1810802226721.

Se retine faptul ca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din activitati independente au fost comunicate petentului fie sub semnatura de primire, fie prin posta, cu confirmare de primire.

Petentul nu face dovada ca a achitat la termenele de plata sumele stabilite cu titlu de impozit, iar din evidenta fiscala a Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, potrivit " Situatiei analitice debite plati solduri" editata la data de 07.04.2008, pe numele **D-NUL Z**, CNP

obligatiile fiscale principale inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., nu apar ca fiind achitate.

In drept, la art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“(1) Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare”.

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002 isi pastreaza valabilitatea si ulterior, in anul 2003, conform art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere,” iar la art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ, se precizeaza:

“(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”.

Fata de cele prezentate rezulta ca legal organul fiscal a stabilit in sarcina domnului **D-NUL Z** majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **D-NUL Z**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 37/21.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NUL Z

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **D-NUL Z** domiciliat in satul, cod numeric personal, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresele nr. si nr., inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si nr., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi transmite dosarul contestatiei impreuna cu punctul de vedere privitor la contestatia formulata de **D-NUL Z**.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Contestatia a fost depusa in data de 11.03.2008 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului prin posta in data

de 21.02.2008, conform stampilei de zi a oficiului care inapoiaza confirmarea de primire, confirmare anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, sa revina cu completari la dosarul contestatiei referitoare la documentele ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Urmarea solicitarilor facute cu adresa nr., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., revine cu completarile solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-NUL Z formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, din urmatoarele considerente:

1. Invoca nulitatea deciziei prevazuta de art. 46 din Codul de procedura fiscala intrucat din decizie lipseste obiectul actului administrativ fiscal, fiind stabilite niste accesorii pentru anumite perioade, fara sa se stie la care debite sunt calculate, iar prin actul administrativ fiscal nefiind stabilite bazele de impunere.

2. Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, inscrise in decizia contestata, respectiv actele numerotate sub nr. nu i-au fost comunicate si nu are cunostinta de ele.

3. Contestatorul face precizarea ca suma contestata este totalul majorarilor de intarziere inscrise in decizie, respectiv suma de S lei, intrucat nu stie la care debite se refera. Deoarece in decizie este specificat ca tip de impozit "venituri din profesii libere si comerciale" petenta considera ca astfel de venituri ar fi trebuit sa fie stabilite pe o forma de organizare constituita (AF sau PF) si nu pe persoana fizica.

4. Petentul face mentiunea ca a constituit o Asociatie familiala in anul 1999, care a fost inasa radiata in data de 04.01.2005, iar majorarile de intarziere stabilite prin decizia contestata sunt debitate pe persoana fizica, actul administrativ fiscal este nul de drept.

5. Petentul invoca prevederile art. 17 din Codul de procedura fiscala referitoare la subiectele raportului juridic fiscal si considera ca nu are calitatea de contribuabil, nu datoreaza impozite si ca urmare nici majorarile de intarziere.

Pentru motivele aratate, **D-NUL Z** solicita admiterea contestatiei, anulara Deciziei nr. si exonerarea de la plata sumei de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a stabilit in sarcina debitorului **D-NUL Z**, domiciliat in localitatea Paun, judetul Iasi, cod numeric personal, majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale in suma totala de S lei.

Prin actul administrativ fiscal emis, organul fiscal a mentionat ca in conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in scrisul constituie titlu de creanta, ca in termenul prevazut la art. 111 alin. (2) din acelasi act normativ contribuabilul are obligatia sa achite sau sa faca dovada platii sumelor mentionate prin titlul de creanta care constituie si instiintare de plata, precum si posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia.

III. Avand in vedere constatariile organului fiscal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la exceptia invocata de petent privind nulitatea Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceasta exceptie este intemeiata.

In fapt, D-NUL Z prin contestatia formulata invoca nulitatea deciziei prevazuta de art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, din urmatoarele motive:

- din decizie lipseste obiectul actului administrativ;
- documentele prin care s-au individualizat sumele de plata nu i-au fost comunicate si nu are cunostinta de ele;
- a constituit o Asociatie familiala in anul 1999 care a fost radiata in anul 2005, iar accesoriile sunt debitate pe persoana fizica, persoana ce nu are calitate de contribuabil.

In drept, referitor la exceptiile de procedura si la cele de fond la art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

In speta sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. (2), alin (3) si alin. (4) precum si cele ale art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 43

“Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) stampila organului fiscal emitent;**
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;**
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.**

(3) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3)”.

Art. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal

“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Referitor la ordinul prin care se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile legii, legiuitorul prin art. 1 pct. 3 si pct. 4 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, a stabilit modelele de decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii - cod MEF - ANAF 14.13.45.99/a, modele prevazute in anexa la ordin.

Din analiza continutului actului administrativ fiscal contestat si a documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Decizia atacata contine elementele referitoare la obiectul actului, respectiv a debitelor neachitate la termen, asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere. Aceste debite au fost stabilite de fapt prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si din profesii libere, emise in baza Declaratiilor privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica, depuse de petent;

- La dosarul contestatiei exista dovada ca deciziile pentru plati anticipate au fost comunicate petentului;

- **D-NUL Z** a fost si este impreuna cu **D-NUL Z** constituiti intr-o Asociatie familiala potrivit Autorizatiei nr. (radiata in data de 11.01.2005) si a Autorizatiei nr. inscrisa ca baza privind activitatea desfasurata in Declaratia privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, depusa de petent si pentru anii 2006 si 2007, ceea ce infirma mentiunea contestatorului potrivit careia din anul 2005 nu mai desfasoara activitate;

- Faptul ca distribuirea veniturilor nete estimate pe cei doi asociati s-a facut pe persoane fizice, pentru care identificarea fiscala se face in baza codului numeric personal si impozitul pe venitul din activitati independente a fost instituit in seama acelasii asociati in baza codului numeric personal;

- Debitele fiind instituite in sarcina persoanei fizice, implicit si accesoriile aferente au fost stabilite in sarcina persoanei fizice **D-NUL Z**, ca element de identificare fiind codul numeric personal.

Fata de cadrul legal mentionat, de continutul actului administrativ fiscal atacat, de sustinerile contestatorului si de celelalte documente aflate la dosarul cauzei, organul de solutionare competent retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. intruneste elementele constitutive prevazute de lege, respectiv din aceasta nu lipseste nici unul din elementele care ar atrage nulitatea actului, astfel ca, pe cale de consecinta, exceptia de nulitate invocata de contestator nu este intemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, stabilite prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, cauza supusa solutionarii este daca **D-NUL Z** datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile aferente unor obligatii fiscale principale in conditiile in care aceste obligatii nu au fost achitate la termenele de scadenta.

In fapt, prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, a stabilit in sarcina domnului **D-NUL Z** majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale pentru perioada 01.10.2007 - 31.12.2007.

Impotriva acestei decizii, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de S lei, domnul **D-NUL Z** formuleaza contestatie motivand ca nu stie la ce debite se refera accesoriile puse in sarcina lui.

Asa cum s-a prezentat si la pct. 1 din prezenta decizie, debitele sunt individualizate prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente, pentru perioada 2004 - 2007, emise in baza Declaratiilor privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoanele fizice, depuse pe numele "**AF**" asociati fiind:

- D-NUL Z CNP 2600723221176;
- D-NUL Z - CNP 1810802226721.

Se retine faptul ca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din activitati independente au fost comunicate petentului fie sub semnatura de primire, fie prin posta, cu confirmare de primire.

Petentul nu face dovada ca a achitat la termenele de plata sumele stabilite cu titlu de impozit, iar din evidenta fiscala a Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, potrivit " Situatiei analitice debite plati solduri" editata la data de 07.04.2008, pe numele **D-NUL Z**, CNP

obligatiile fiscale principale inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., nu apar ca fiind achitate.

In drept, la art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“(1) Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare”.

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002 isi pastreaza valabilitatea si ulterior, in anul 2003, conform art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere,” iar la art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ, se precizeaza:

“(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”.

Fata de cele prezentate rezulta ca legal organul fiscal a stabilit in sarcina domnului **D-NUL Z** majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **D-NUL Z**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 37/21.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NUL Z

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **D-NUL Z** domiciliat in satul, cod numeric personal, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresele nr. si nr., inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si nr., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi transmite dosarul contestatiei impreuna cu punctul de vedere privitor la contestatia formulata de **D-NUL Z**.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Contestatia a fost depusa in data de 11.03.2008 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului prin posta in data

de 21.02.2008, conform stampilei de zi a oficiului care inapoiaza confirmarea de primire, confirmare anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, sa revina cu completari la dosarul contestatiei referitoare la documentele ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Urmarea solicitarilor facute cu adresa nr., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., revine cu completarile solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-NUL Z formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, din urmatoarele considerente:

1. Invoca nulitatea deciziei prevazuta de art. 46 din Codul de procedura fiscala intrucat din decizie lipseste obiectul actului administrativ fiscal, fiind stabilite niste accesorii pentru anumite perioade, fara sa se stie la care debite sunt calculate, iar prin actul administrativ fiscal nefiind stabilite bazele de impunere.

2. Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, inscrise in decizia contestata, respectiv actele numerotate sub nr. nu i-au fost comunicate si nu are cunostinta de ele.

3. Contestatorul face precizarea ca suma contestata este totalul majorarilor de intarziere inscrise in decizie, respectiv suma de S lei, intrucat nu stie la care debite se refera. Deoarece in decizie este specificat ca tip de impozit "venituri din profesii libere si comerciale" petenta considera ca astfel de venituri ar fi trebuit sa fie stabilite pe o forma de organizare constituita (AF sau PF) si nu pe persoana fizica.

4. Petentul face mentiunea ca a constituit o Asociatie familiala in anul 1999, care a fost inasa radiata in data de 04.01.2005, iar majorarile de intarziere stabilite prin decizia contestata sunt debitate pe persoana fizica, actul administrativ fiscal este nul de drept.

5. Petentul invoca prevederile art. 17 din Codul de procedura fiscala referitoare la subiectele raportului juridic fiscal si considera ca nu are calitatea de contribuabil, nu datoreaza impozite si ca urmare nici majorarile de intarziere.

Pentru motivele aratate, **D-NUL Z** solicita admiterea contestatiei, anularea Deciziei nr. si exonerarea de la plata sumei de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a stabilit in sarcina debitorului **D-NUL Z**, domiciliat in localitatea Paun, judetul Iasi, cod numeric personal, majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale in suma totala de S lei.

Prin actul administrativ fiscal emis, organul fiscal a mentionat ca in conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in scrisul constituie titlu de creanta, ca in termenul prevazut la art. 111 alin. (2) din acelasi act normativ contribuabilul are obligatia sa achite sau sa faca dovada platii sumelor mentionate prin titlul de creanta care constituie si instiintare de plata, precum si posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la exceptia invocata de petent privind nulitatea Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceasta exceptie este intemeiata.

In fapt, D-NUL Z prin contestatia formulata invoca nulitatea deciziei prevazuta de art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, din urmatoarele motive:

- din decizie lipseste obiectul actului administrativ;
- documentele prin care s-au individualizat sumele de plata nu i-au fost comunicate si nu are cunostinta de ele;
- a constituit o Asociatie familiala in anul 1999 care a fost radiata in anul 2005, iar accesoriile sunt debitate pe persoana fizica, persoana ce nu are calitate de contribuabil.

In drept, referitor la exceptiile de procedura si la cele de fond la art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

In speta sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. (2), alin (3) si alin. (4) precum si cele ale art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 43

“Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) stampila organului fiscal emitent;**
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;**
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.**

(3) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3)”.

Art. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal

“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Referitor la ordinul prin care se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile legii, legiuitorul prin art. 1 pct. 3 si pct. 4 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, a stabilit modelele de decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii - cod MEF - ANAF 14.13.45.99/a, modele prevazute in anexa la ordin.

Din analiza continutului actului administrativ fiscal contestat si a documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Decizia atacata contine elementele referitoare la obiectul actului, respectiv a debitelor neachitate la termen, asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere. Aceste debite au fost stabilite de fapt prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si din profesii libere, emise in baza Declaratiilor privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica, depuse de petent;

- La dosarul contestatiei exista dovada ca deciziile pentru plati anticipate au fost comunicate petentului;

- **D-NUL Z** a fost si este impreuna cu **D-NUL Z** constituiti intr-o Asociatie familiala potrivit Autorizatiei nr. (radiata in data de 11.01.2005) si a Autorizatiei nr. inscrisa ca baza privind activitatea desfasurata in Declaratia privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, depusa de petent si pentru anii 2006 si 2007, ceea ce infirma mentiunea contestatorului potrivit careia din anul 2005 nu mai desfasoara activitate;

- Faptul ca distribuirea veniturilor nete estimate pe cei doi asociati s-a facut pe persoane fizice, pentru care identificarea fiscala se face in baza codului numeric personal si impozitul pe venitul din activitati independente a fost instituit in seama acelasii asociati in baza codului numeric personal;

- Debitele fiind instituite in sarcina persoanei fizice, implicit si accesoriile aferente au fost stabilite in sarcina persoanei fizice **D-NUL Z**, ca element de identificare fiind codul numeric personal.

Fata de cadrul legal mentionat, de continutul actului administrativ fiscal atacat, de sustinerile contestatorului si de celelalte documente aflate la dosarul cauzei, organul de solutionare competent retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. intruneste elementele constitutive prevazute de lege, respectiv din aceasta nu lipseste nici unul din elementele care ar atrage nulitatea actului, astfel ca, pe cale de consecinta, exceptia de nulitate invocata de contestator nu este intemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, stabilite prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, cauza supusa solutionarii este daca **D-NUL Z** datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile aferente unor obligatii fiscale principale in conditiile in care aceste obligatii nu au fost achitate la termenele de scadenta.

In fapt, prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, a stabilit in sarcina domnului **D-NUL Z** majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale pentru perioada 01.10.2007 - 31.12.2007.

Impotriva acestei decizii, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de S lei, domnul **D-NUL Z** formuleaza contestatie motivand ca nu stie la ce debite se refera accesoriile puse in sarcina lui.

Asa cum s-a prezentat si la pct. 1 din prezenta decizie, debitele sunt individualizate prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente, pentru perioada 2004 - 2007, emise in baza Declaratiilor privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoanele fizice, depuse pe numele "**AF**" asociati fiind:

- D-NUL Z CNP 2600723221176;
- D-NUL Z - CNP 1810802226721.

Se retine faptul ca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din activitati independente au fost comunicate petentului fie sub semnatura de primire, fie prin posta, cu confirmare de primire.

Petentul nu face dovada ca a achitat la termenele de plata sumele stabilite cu titlu de impozit, iar din evidenta fiscala a Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, potrivit " Situatiei analitice debite plati solduri" editata la data de 07.04.2008, pe numele **D-NUL Z**, CNP

obligatiile fiscale principale inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., nu apar ca fiind achitate.

In drept, la art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“(1) Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare”.

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002 isi pastreaza valabilitatea si ulterior, in anul 2003, conform art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere,” iar la art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ, se precizeaza:

“(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”.

Fata de cele prezentate rezulta ca legal organul fiscal a stabilit in sarcina domnului **D-NUL Z** majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **D-NUL Z**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 37/21.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NUL Z

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **D-NUL Z** domiciliat in satul, cod numeric personal, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresele nr. si nr., inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si nr., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi transmite dosarul contestatiei impreuna cu punctul de vedere privitor la contestatia formulata de **D-NUL Z**.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Contestatia a fost depusa in data de 11.03.2008 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului prin posta in data

de 21.02.2008, conform stampilei de zi a oficiului care inapoiaza confirmarea de primire, confirmare anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, sa revina cu completari la dosarul contestatiei referitoare la documentele ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Urmarea solicitarilor facute cu adresa nr., Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., revine cu completarile solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-NUL Z formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, din urmatoarele considerente:

1. Invoca nulitatea deciziei prevazuta de art. 46 din Codul de procedura fiscala intrucat din decizie lipseste obiectul actului administrativ fiscal, fiind stabilite niste accesorii pentru anumite perioade, fara sa se stie la care debite sunt calculate, iar prin actul administrativ fiscal nefiind stabilite bazele de impunere.

2. Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, inscrise in decizia contestata, respectiv actele numerotate sub nr. nu i-au fost comunicate si nu are cunostinta de ele.

3. Contestatorul face precizarea ca suma contestata este totalul majorarilor de intarziere inscrise in decizie, respectiv suma de S lei, intrucat nu stie la care debite se refera. Deoarece in decizie este specificat ca tip de impozit "venituri din profesii libere si comerciale" petenta considera ca astfel de venituri ar fi trebuit sa fie stabilite pe o forma de organizare constituita (AF sau PF) si nu pe persoana fizica.

4. Petentul face mentiunea ca a constituit o Asociatie familiala in anul 1999, care a fost inasa radiata in data de 04.01.2005, iar majorarile de intarziere stabilite prin decizia contestata sunt debitate pe persoana fizica, actul administrativ fiscal este nul de drept.

5. Petentul invoca prevederile art. 17 din Codul de procedura fiscala referitoare la subiectele raportului juridic fiscal si considera ca nu are calitatea de contribuabil, nu datoreaza impozite si ca urmare nici majorarile de intarziere.

Pentru motivele aratate, **D-NUL Z** solicita admiterea contestatiei, anulara Deciziei nr. si exonerarea de la plata sumei de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a stabilit in sarcina debitorului **D-NUL Z**, domiciliat in localitatea Paun, judetul Iasi, cod numeric personal, majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale in suma totala de S lei.

Prin actul administrativ fiscal emis, organul fiscal a mentionat ca in conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in scrisul constituie titlu de creanta, ca in termenul prevazut la art. 111 alin. (2) din acelasi act normativ contribuabilul are obligatia sa achite sau sa faca dovada platii sumelor mentionate prin titlul de creanta care constituie si instiintare de plata, precum si posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia.

III. Avand in vedere constatariile organului fiscal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la exceptia invocata de petent privind nulitatea Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceasta exceptie este intemeiata.

In fapt, D-NUL Z prin contestatia formulata invoca nulitatea deciziei prevazuta de art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, din urmatoarele motive:

- din decizie lipseste obiectul actului administrativ;
- documentele prin care s-au individualizat sumele de plata nu i-au fost comunicate si nu are cunostinta de ele;
- a constituit o Asociatie familiala in anul 1999 care a fost radiata in anul 2005, iar accesoriile sunt debitate pe persoana fizica, persoana ce nu are calitate de contribuabil.

In drept, referitor la exceptiile de procedura si la cele de fond la art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

In speta sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. (2), alin (3) si alin. (4) precum si cele ale art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 43

“Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) stampila organului fiscal emitent;**
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;**
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.**

(3) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3)”.

Art. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal

“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Referitor la ordinul prin care se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile legii, legiuitorul prin art. 1 pct. 3 si pct. 4 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, a stabilit modelele de decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii - cod MEF - ANAF 14.13.45.99/a, modele prevazute in anexa la ordin.

Din analiza continutului actului administrativ fiscal contestat si a documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Decizia atacata contine elementele referitoare la obiectul actului, respectiv a debitelor neachitate la termen, asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere. Aceste debite au fost stabilite de fapt prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si din profesii libere, emise in baza Declaratiilor privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica, depuse de petent;

- La dosarul contestatiei exista dovada ca deciziile pentru plati anticipate au fost comunicate petentului;

- **D-NUL Z** a fost si este impreuna cu **D-NUL Z** constituiti intr-o Asociatie familiala potrivit Autorizatiei nr. (radiata in data de 11.01.2005) si a Autorizatiei nr. inscrisa ca baza privind activitatea desfasurata in Declaratia privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, depusa de petent si pentru anii 2006 si 2007, ceea ce infirma mentiunea contestatorului potrivit careia din anul 2005 nu mai desfasoara activitate;

- Faptul ca distribuirea veniturilor nete estimate pe cei doi asociati s-a facut pe persoane fizice, pentru care identificarea fiscala se face in baza codului numeric personal si impozitul pe venitul din activitati independente a fost instituit in seama acelasii asociati in baza codului numeric personal;

- Debitele fiind instituite in sarcina persoanei fizice, implicit si accesoriile aferente au fost stabilite in sarcina persoanei fizice **D-NUL Z**, ca element de identificare fiind codul numeric personal.

Fata de cadrul legal mentionat, de continutul actului administrativ fiscal atacat, de sustinerile contestatorului si de celelalte documente aflate la dosarul cauzei, organul de solutionare competent retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. intruneste elementele constitutive prevazute de lege, respectiv din aceasta nu lipseste nici unul din elementele care ar atrage nulitatea actului, astfel ca, pe cale de consecinta, exceptia de nulitate invocata de contestator nu este intemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, stabilite prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, cauza supusa solutionarii este daca **D-NUL Z** datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile aferente unor obligatii fiscale principale in conditiile in care aceste obligatii nu au fost achitate la termenele de scadenta.

In fapt, prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, a stabilit in sarcina domnului **D-NUL Z** majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale pentru perioada 01.10.2007 - 31.12.2007.

Impotriva acestei decizii, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de S lei, domnul **D-NUL Z** formuleaza contestatie motivand ca nu stie la ce debite se refera accesoriile puse in sarcina lui.

Asa cum s-a prezentat si la pct. 1 din prezenta decizie, debitele sunt individualizate prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente, pentru perioada 2004 - 2007, emise in baza Declaratiilor privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoanele fizice, depuse pe numele "**AF**" asociati fiind:

- D-NUL Z CNP 2600723221176;
- D-NUL Z - CNP 1810802226721.

Se retine faptul ca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din activitati independente au fost comunicate petentului fie sub semnatura de primire, fie prin posta, cu confirmare de primire.

Petentul nu face dovada ca a achitat la termenele de plata sumele stabilite cu titlu de impozit, iar din evidenta fiscala a Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, potrivit " Situatiei analitice debite plati solduri" editata la data de 07.04.2008, pe numele **D-NUL Z**, CNP

obligatiile fiscale principale inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., nu apar ca fiind achitate.

In drept, la art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“(1) Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare”.

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002 isi pastreaza valabilitatea si ulterior, in anul 2003, conform art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere,” iar la art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ, se precizeaza:

“(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”.

Fata de cele prezentate rezulta ca legal organul fiscal a stabilit in sarcina domnului **D-NUL Z** majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **D-NUL Z**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.