

DECIZIA nr. 246 din 2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.x, cu privire la contestatia doamnei X, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sectorul x, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata prin posta la data de x, prin care organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, doamna X arata urmatoarele:

- pentru accesoriile stabilite nu se precizeaza natura bazei de calcul, ci se specifica la tipul de impozit pentru care au fost calculate "regularizari";
- sustine ca toate documentele prin care s-au individualizat sumele de plata nu i-au fost aduse la cunostinta prin vreuna din modalitatile prevazute de art. 44 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 , astfel incat nu-i sunt opozabile potrivit art. 45;
- urmare a celor aratate considera ca nu ii sunt opozabile nici accesoriile stabilite in baza documentelor prin care s-au individualizat sumele de plata.

In concluzie, contestatara solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, organul fiscal a stabilit in sarcina doamnei X obligatia de plata in suma totala de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente regularizarilor de impozit pe venit, calculate pentru perioada x

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesorii aferente obligatiilor fiscale si sa pretinda plata acestora, in conditiile in care, pe de o parte, termenul de plata pentru debitul care le-a generat a devenit scadent ulterior perioadei pentru care s-au calculat accesoriile, iar pe de alta parte, debitele care constituie baza de calcul a acestora au fost stabilite prin titluri de creanta ce nu au fost comunicate contestatarei.

In fapt, organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a stabilit obligatia de plata a sumei de x lei astfel:

documentul prin care s-a individualizat debitul	Tip impozit	perioada	debit lei	accesorii lei
x	regularizari	xz	x	x
x	regularizari	x	x	x
x	regularizari	x	x	x
Total				x

Prin adresa nr.x , organul de impunere precizeaza faptul ca: “decizia de impunere anuala nr. x aferenta anului 2002 (...) a fost comunicata in conformitate cu art. 44, alin. 2, lit.d, in data de x si se gaseste in Anuntul colectiv la pozitia 493.” De asemenea, se precizeaza ca decizia nr.x aferenta anului 2003 a fost transmisa, dovada fiind copia plicului retur, iar decizia nr. x aferenta anului 2004 a fost transmisa contribuabilei in cursul anului 2008.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Potrivit Ordonantei Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata:

“Art. 4. - **Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele bugetare prevazute la art. 3, intocmit de organele de specialitate sau de persoanele imputernicite potrivit legii, dupa cum urmeaza:**

a) *actul/documentul de impunere pentru obligatiile bugetare provenite din impozite, taxe si contributii, care se emite de catre organele de specialitate pe baza declaratiilor depuse de contribuabili, sau alte documente privind materia impozabila(...)*”.

“Art. 9. - (1) **Obligatiile bugetare sunt scadente la termenele prevazute în actele normative care le reglementeaza.**”

Conform O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 44. - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat(...)**

(2) *Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:*

(...)

c) *prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;*

d) *prin publicitate.*

(3) *Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele*

contribuabilului. (...). **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**”

“Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii. “

“Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.**”

“Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.

(...)

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata.”

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

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

Referitor la termenul de plata a impozitului pe venit, art. 67 alin.(1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit prevede:

“Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de întârziere”.

Totodata, conform art.84 alin. (5) si (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în 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 în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

Din prevederile legale sus prezentate rezulta urmatoarele:

- diferentele de impozit datorat conform deciziei de impunere anuala se achita in termen de 60 zile de la data comunicarii deciziei;

- contribuabilii datoreaza accesorii in situatia platii cu intarziere a obligatiilor fiscale ce se stabilesc prin decizie emisa de organele fiscale pe perioada cuprinsa intre data cand devin scadente la plata pana la data platii acestora;

- majorarile de intarziere se calculeaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, respectiv dupa implinirea perioadei de 60 zile de la comunicarea deciziei de impunere;

- decizia de impunere se considera comunicata la data confirmarii de primire a trimiterii postale, respectiv in termen de 15 zile de la data afisarii pe internet a anuntului privind emiterea actului, in situatia in care decizia nu a putut fi comunicata printr-una din modalitatile de comunicare directa si a fost comunicata prin publicitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal de domiciliu a calculat majorari de intarziere pe perioada x, astfel:

- x lei pentru debitul in suma de x lei, stabilit prin decizia de impunere anuala pentru anul 2002 nr.x., transmisa prin posta in data de x, returnata pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen de pastrare" si comunicata prin publicitate, prin publicarea pe pagina de internet a ANAF a anuntului nr. x;

- x lei pentru debitul in suma de x lei, stabilit prin decizia de impunere nr. x transmisa prin posta in data de x, returnata pe motiv "expirat termen de pastrare" si necomunicata la data calcularii accesoriilor;

- x lei pentru debitul in suma de x lei, stabilit prin decizia de impunere nr.x, necomunicata la data calcularii accesoriilor.

Rezulta ca, in cazul impozitului pe venit aferent anului 2002, debitul in suma de x lei a fost comunicat contribuabilei la 15 zile de la publicarea anuntului pe internet in data de x, scadenta intervenind la expirarea celor 60 de zile de la comunicare (respectiv dupa data de x), iar in cazul impozitului pe venit pentru anii 2003 si 2004, deciziile de impunere anuala prin care s-au stabilit debitele in suma de x lei si x lei nu erau comunicate la data calcularii accesoriilor.

De altfel, prin referatul cu propuneri de solutionare ce insoteste dosarul cauzei, organele fiscale de domiciliu recunosc faptul ca deciziile de impunere pentru anii 2003 si 2004 nu au fost comunicate contribuabilei anterior emiterii deciziei de calcul a accesoriilor.

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca organul fiscal avea obligatia de a comunica contestatarea deciziile de impunere, iar persoana fizica intra in raport juridic fiscal numai dupa implinirea termenului de plata scadent prevazut de lege, avand obligatia de a achita debitele stabilite prin decizii de impunere comunicate.

Prin urmare, se constata ca in perioada x, contestatarea nu i s-au comunicat debitele stabilite prin deciziile de impunere nr. x si nr. x, iar in ceea ce priveste obligatia de plata stabilita prin decizia nr.x (comunicata la data x) nu era scadenta in aceasta perioada, astfel incat organul fiscal nu era indreptatit la calculul accesoriilor aferente obligatiilor bugetare stabilite prin aceste titluri de creanta.

Astfel, deciziile in cauza au fost emise fara temei legal, incalcandu-se prevederile art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, **începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Ca urmare, se va admite contestatia contestatarea pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere, **si pe cale consecinta, se va anula** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 67 alin.(1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art.4 si art.9 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, art.84 alin. (5) si (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art.44, art.45, art.85, art.86, art.111, art.120 si art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Admite contestatia formulata de doamna X si anuleaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit obligatia de plata a sumei de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor anuale de impozit pe venit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.