

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI B
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 667 din 13 august 2012

Cu adresa nr./02.08.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr./07.08.2012, **Administrația Finanțelor Publice a Orașului A** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **d-na X** din A, str., nr....., jud. B, CNP, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 26.06.2012* întocmită de A.F.P.O. A.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat pentru anii 2002, 2003 și 2004.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului la data de 05.07.2012, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 30.07.2012 și înregistrată la A.F.P.O. A sub nr./31.07.2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Contribuabila susține următoarele:

"[...] Vă aducem la cunoștință că la data de 26.07.2012 pe rolul Tribunalului B a rămas definitivă și irevocabilă Sentința pronunțată de Judecătoria A la 31.10.2011 în Dosarul nr...../259/2010, prin care au fost anulate înștiințările de poprire pe numele soților X, anterior fiind anulate și titlurile executorii principale ce reprezentau creanța de datorat la bugetul de stat atât de către X X cât și de către X, titluri ce au stat la baza popririilor.

Astfel ținem să vă menționăm că, organul fiscal se află într-o gravă eroare calculând penalități de întârziere la o creanță ce nu mai este reală.

Conform prevederilor legale organul fiscal are obligația revizuirii documentelor reprezentând debitul de datorat la Bugetul de Stat, având în vedere că titlurile executorii reprezentând creanța de datorat la Bugetul de Stat de către X și X X au fost anulate de către instanță. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.06.2012** întocmită de A.F.P.O. A pentru d-na X din A, s-au calculat dobânzi în sumă totală de lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat pentru anii 2002, 2003 și 2004.

Conform Anexei la Decizia nr./26.06.2012, obligațiile de plată accesorii au fost stabilite astfel:

- Aferent diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de X lei individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 nr./21.03.2008, au fost stabilite dobânzi în sumă de lei calculate în procent de 0,04% pe perioada 03.04.2012 - 26.06.2012 (85 zile întârziere).

- Aferent diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de lei individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 nr./21.03.2008, au fost stabilite dobânzi în sumă de lei calculate în procent de 0,04% pe perioada 03.04.2012 - 26.06.2012 (85 zile întârziere).

- Aferent diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de lei individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr./21.03.2008, au fost stabilite dobânzi în sumă de lei calculate în procent de 0,04% pe perioada 03.04.2012 - 26.06.2012 (85 zile întârziere).

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../26.06.2012 a fost editată prin sistemul informatic, conform prevederilor O.M.E.F. nr.1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative.

* Contribuabila susține că nu datorează dobânzile în sumă totală de lei, întrucât acestea au fost calculate pentru o creanță ce nu mai este reală, instanța de judecată anulând titlurile executorii principale ce reprezentau creanța datorată bugetului de stat.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, prevede următoarele:

“Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120. - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...].

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă că dobânzile în sumă totală de lei au fost corect calculate de A.F.P.O. A și sunt legal datorate de d-na X din A, întrucât:

Conform evidenței analitice pe plătitor, contribuabila înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat al statului în sumă totală de lei impozit pe venit reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat aferente perioadei 2002 - 2004, din care:

- X lei - diferență impozit anual de regularizat stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 nr...../21.03.2008;

- lei - diferență impozit anual de regularizat stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 nr...../21.03.2008;

- lei - diferență impozit anual de regularizat stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr...../21.03.2008.

Precizăm că deciziile de impunere anuală pentru anii 2002, 2003 și 2004, au fost emise de A.F.P.O. A pe baza Raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr...../25.01.2008, întocmite de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală B, prin care a fost verificată activitatea A.F. “X” din A în perioada de desfășurare a activității economice, respectiv 2002 - 2004, asociație din care fac parte d-na X și dl. X X.

Decizia de impunere nr./25.01.2008 reprezentând titlu de creanță a fost comunicată d-nei X, reprezentant al A.F. “X” A, în data de 25.02.2008, conform însemnărilor făcute de aceasta pe exemplarul deciziei rămas la dosarul fiscal al contribuabilului: “*Am primit un exemplar, 25.02.2008, X*”, semnătură indescifrabilă, însă această decizie, cuprinzând diferențele de impozit pe venit stabilite suplimentar la control, susmenționate, în sumă totală de X lei (X lei pentru anul 2002 + lei pentru anul 2003 + lei pentru anul 2004) nu a fost contestată în termenul legal de 30 de zile la D.G.F.P. B conform prevederilor titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și xările ulterioare, rezultând astfel că d-na X și-a însușit aceste diferențe de impozit suplimentare ca fiind datorate bugetului de stat.

De asemenea, nu au fost contestate nici deciziile de impunere anuală pentru anii 2002, 2003 și 2004 cuprinzând obligațiile privind impozitul pe venit susmenționate stabilite la control, decizii emise de A.F.P.O. A în data de 21.03.2008 și primite de contribuabila X în data de 25.03.2008, potrivit confirmării de primire aflată la dosarul fiscal al contribuabilei.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabila nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente impozitul pe venit datorat în sumă totală de lei stabilit prin titlurile de creanță susmenționate, necontestate, rezultă că și dobânzile aferente sunt legal datorate bugetului general consolidat.

Precizăm că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../26.06.2012 emisă de A.F.P.O. A s-au actualizat dobânzile datorate de contribuabilă, respectiv pentru perioada 03.04.2012 - 26.06.2012, anterior datei de 03.04.2012 de la care s-a început calculul dobânzilor fiind emise alte decizii de calcul accesorii pentru diferențele de impozit anual de regularizat în sumă de X lei (pentru 2002), lei (pentru 2003) și respectiv lei (pentru 2004).

Referitor la susținerea din contestație conform căreia, la data de 26.04.2012 Tribunalul B a menținut ca definitivă și irevocabilă Sentința pronunțată de Judecătoria A la data de 31.10.2011, "*prin care au fost anulate înștiințările de poprire pe numele soților X, anterior fiind anulate și titlurile executorii principale ce reprezentau creanța de datorat la bugetul de stat atât de către X X cât și de către X, titluri ce au stat la baza popririlor*", precizăm următoarele:

Soluția pronunțată de Judecătoria A la data de 31.10.2011, așa cum apare publicată și pe portalul Ministerului Justiției, a fost: "[...]. **Anulează adresele și înștiințările de înființare a popririi pentru sumele de lei și respectiv lei, pe numele contestatorilor X X și X. Respinge ca inadmisibil capătul de cerere privind anularea titlului de creanță - Raportul de inspecție fiscală nr...../25.01.2008. [...].**"

Rezultă astfel că afirmațiile contestatoarei sunt eronate, instanța anulând în fapt doar adresele și înștiințările de înființare a popririi, nu și titlurile de creanță în baza cărora s-au individualizat obligațiile de plată privind diferențele de impozit pe venit datorate pentru anii 2002, 2003 și 2004 aferent cărora au fost calculate accesoriile contestate.

Din contră, prin Sentința pronunțată de Judecătoria A la data de 31.10.2011, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia pronunțată de Tribunalul B la data de 26.04.2012, a fost respinsă ca inadmisibilă cererea privind anularea Raportului de inspecție fiscală nr...../25.01.2008, titlu de creanță care, reamintim, a stat la baza emiterii de către A.F.P.O. A a deciziilor de impunere anuală pentru anii 2002, 2003 și 2004, astfel că accesoriile calculate de organul fiscal teritorial pentru diferențele de impozit pe venit datorate pentru anii 2002, 2003 și 2004 sunt legal datorate bugetului general consolidat de către d-na X.

Față de cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată, conform prevederilor art. 119 alin.(1) și art. 120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na X din A, Jud. B, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată pentru suma totală de lei reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat pentru anii 2002, 2003 și 2004.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul B.

DIRECTOR EXECUTIV,