

DECIZIA nr. 121/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **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 Administratia Finantelor Publice Sector x cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, precum si prin fax in data de x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin fax, inregistrata la A.F.P. Sector x sub nr. x, il constituie:

x. - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei (x lei + lei), comunicata contribuabilului in data de **26.11.2008**;

2. - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei (x lei + x lei).

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (x), art. 207 (x) si art. 209 alin. (x) lit. (a) din O.G. nr. 92/200x privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile pct. 3.9 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Organul fiscal i-a comunicat „la ghiseu” ca are o obligatie de plata in suma de x lei, obligatie pe care a achit-o integral.

Nu a fost inregistrata in evidenta fiscala plata efectuata in data de x in suma de x lei.

In concluzie, solicita anulara „debitelor” stabilite prin deciziile de impunere contestate si restituirea sumelor platite fara a fi datorate.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, AFP Sector x a stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei (x lei + x lei).

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei (x lei + x lei), in conditiile in care, pe de-o parte, organul fiscal nu a respectat ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata, iar pe de alta parte, contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere.

In fapt, contribuabilul contesta obligatiile de plata accesorii in suma de x lei stabilite de catre AFP Sector 3 prin deciziile de impunere contestate, dupa cum urmeaza:

Nr. inregistrare AFP 3	Nr. decizie	Documentul prin care s-a individualizat suma de plata	Debit	Perioada	Majorari de intarziere

In drept, potrivit prevederilor art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 82** - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole **sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, **luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii**. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (x), contribuabilii au obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent si suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...)."

"**Art. 84** - (6) Diferentele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult **60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.**"

Potrivit dispozițiilor art. 44, art. 45 și art. 120 din OG nr. 92/200x privind Codul de procedura fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.**"

Norme metodologice:

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

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate **stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate** se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de xx decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, **majorările**

de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

În speta sunt aplicabile dispozițiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

"Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat."

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor de plată, în conformitate cu dispozițiile art. 111 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005:

"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.

"(2) În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, **organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:**

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eșalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eșalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) **obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;**

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de xx decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creanțele bugetelor locale, din categoria obligațiilor fiscale prevăzute la alin. (2) lit. b), se sting cu prioritate obligațiile stabilite ca urmare a inspecției fiscale.

(4) În situația prevăzută la alin. (2) creditorul fiscal care administrează creanțele fiscale va înștiința debitorul despre măsura luată, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

De asemenea, stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat, iar majorarile de intarziere se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **scadenta care in cazul impozitului pe venit (plati anticipate si diferente de impozit anual de regularizat) este determinata in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- prin decizia de impunere anuala pentru anul 2000 nr. x s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;
- prin decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. x, s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de x lei;
- asa cum se mentioneaza expres in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **“nu se poate face dovada comunicarii” acestora catre contribuabil;**

- prin decizia de impunere anuala pentru anul 2002 nr. x, comunicata in data de **30.12.2008**, s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;

- prin decizia de impunere anuala nr. x, comunicata in data de 11.10.2005, organul fiscal a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;

- in data de 09.11.2005, contribuabilul a achitat suma de x lei;

- prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 nr. x, s-a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, pentru care organul fiscal nu face dovada comunicarii acesteia catre contribuabil.

De mentionat este faptul ca, desi prin adresa nr. x, organul de solutionare a contestatiei a solicitat Administratiei Finantelor Publice Sector 3 dovada comunicarii catre contribuabil a deciziei de impunere nr. x, nu s-a dat curs acestor solicitari, in data de 14.04.2009, fiind transmisa prin fax numai copia plicului cu care s-a procedat la transmiterea prin posta a acestei decizii, dar care a fost returnat pe motiv “expirat termen pastrare”.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata urmatoarele:

x. - referitor la majorarile de intarziere in suma de x aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus aferenta anului 2004:

In conditiile in care pentru deciziile de impunere anula pe anii 2000 si 2001 nu se poate face dovada comunicarii acestora catre contribuabil, iar decizia de impunere anuala pentru anul 2002 i-a fost comunicata in data de 30.12.2008, conform bazei de date a organului fiscal, **suma de x lei achitata in data de 09.11.2005 a stins “ramasita anului fiscal 2000”**, determinata prin compensarea din oficiu a diferentei de impozit anual de regularizat in minus aferenta anului 2001 cu diferenta de impozit anual de regularizat in plus aferenta anului 2000, motiv pentru care, **in mod eronat**, obligatia de plata stabilita prin decizia de impunere anuala pentru anul 2004 a ramas nestinsa si s-au calculat majorari de intarziere prin deciziile de impunere nr. x si nr. x contestate pentru perioada x.

2. - referitor la majorările de intarziere in suma de x lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007 in suma de x lei:

In conditiile in care pentru decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 nr. x, organul nu face dovada comunicarii acesteia catre contribuabil, rezulta ca in mod eronat, AFP Sector 3 a procedat la stabilirea prin deciziile de impunere nr. x si nr. x contestate, a majorarilor de intarziere aferente platilor anticipate, pentru perioade anterioare comunicarii deciziei de impunere (respectiv pentru perioada x), desi prevederile Deciziei nr. 6/2004 **stipuleaza expres** faptul ca un contribuabil are obligatia efectuării plăților anticipate **începând cu data comunicării** de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, **inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie si pentru care termenele de plată au expirat.**

Mentionam ca, in acelasi sens, s-a pronuntat si Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul ANAF prin adresele nr. x.

Se retine ca, Administratia Finantelor Publice Sector x nu a tinut cont de prevederile legale in vigoare privind comunicarea actelor administrative fiscale, coroborate cu dispozitiile legale privind ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata, astfel ca nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (x) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (x) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit in sarcina domnului **X** majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei (x lei + x lei).

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. x2.6 si pct. x2.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/200x privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 5x9/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de x0 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

3.2. Referitor la solicitarea contribuabilului privind restituirea sumelor platite fara a fi datorate:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarea contribuabilului excede prevederilor titlului IX Cod procedura fiscala.

In fapt, prin contestatia formulata, contribuabilul a solicitat restituirea sumelor platite fara a fi datorate.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205 (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, precum si accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către **organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal (...)**."

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

" În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata domnul X a solicitat restituirea sumelor platite fara a fi datorate, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/200x privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Administratiei Finantelor Publice Sector 3, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr. 57x/200x privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Deciziei

Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, art. 111 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, pct. 9.8, pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 44, art. 45 si art. 120, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004

DECIDE:

1. Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit in sarcina domnului **X** majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei (x lei + x lei), urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

2. Transmite spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector 3, capatul de cerere al contestatiei prin care domnul **X** a solicitat restituirea sumelor platite fara a fi datorate.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.