

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI

DECIZIA NR. 62

din 26.06.2008

privind soluționarea contestației formulate de

PERSOANAdin localitatea

Adâncata, județul, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 28.05.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale prin adresa nr.din 27.05.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 28.05.2008, cu privire la contestația formulată de **PERSOANA**, având domiciliul fiscal în localitatea, județul

PERSOANAcontestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriidin 29.01.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale, privind suma de lei, reprezentând majorări de întârziere, stabilite astfel:

- lei aferente regularizărilor de impozit pe venit pentru anul 2000, în sumă de lei, stabilite prin Decizia de impunere pe anul 2000 nr. din 13.01.2003 /01.12.2003;
- lei aferente regularizărilor de impozit pe venit pentru anul 2001, în sumă de lei, stabilite prin Decizia de impunere pe anul 2001 nr. din 17.04.2003 /22.11.2004.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. PERSOANAprin contestația formulată susține că nu i s-au comunicat Decizia de impunere nr. /01.12.2003 și Decizia de impunere nr. /22.11.2004, ce au stat la baza calculului majorărilor de întârziere prin Decizia/29.01.2008, care cuprinde Deciziile nr./14.01.2008 și nr./14.01.2008.

De asemenea, susține că nu există niciun act administrativ fiscal din care să rezulte că are vreo obligație fiscală, iar dacă ar fi în discuție obligații fiscale aferente anului 2000, fiind singurul an în care a realizat și alte venituri decât cele din salarii, nu sunt aplicabile dispozițiile codului fiscal și de procedură fiscală.

Totodată, precizează că organul fiscal are obligația să respecte cadrul colectării și impunerii obligațiilor fiscale, a principiilor fiscalității prevăzute de Constituția României și de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatoarea susține că nu rezultă temeiul legal, natura debitului și termenul de plată pentru a vedea dacă s-au respectat dispozițiile codului de procedură fiscală.

Prin contestația formulată susține că Deciziile nr./14.01.2008 și nr./14.01.2008 sunt lovite de nulitate, întrucât nu au semnătura conducătorului unității fiscale și ștampila instituției, așa cum se prevede la art. 46 din codul de procedură fiscală.

Persoana fizică solicită anularea ca inexistentă și prescrie obligațiile fiscale cuprinse în Decizia29.01.2008 și constatarea nulității acestei decizii.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii29.01.2008, organele de control, în baza art. 8 lit.c și 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit că PERSOANAdatorează pentru perioada 31.12.2006 – 31.12.2007 majorări de întârziere în sumă totală de lei, pentru creanțe fiscale neachitate în termen, astfel:

LEI				
Nr. decizie impunere de stabilire a majorărilor	Denumire creanță fiscală principală	Documentul prin care s-a individualizat creanță fiscală principală	Suma creanței fiscale principale	Majorările de întârziere datorate
..... / 14.01.2008	Impozit venit - regularizări	..... /01.12.2003	.....	.....
..... / 14.01.2008	Impozit venit - regularizări	..... /22.11.2004	.....	.....
TOTAL			.....	.....

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la majorările se întârziere în sumă de lei, aferente impozitului pe venit în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este învestită să se pronunțe dacă persoanadatorează majorările de întârziere, în condițiile în care nu a achitat la termen creanțele fiscale care le-au generat.

În fapt, organele de control au constatat că **PERSOANAnu** a achitat la bugetul de stat impozitul pe venitul rezultat în urma regularizărilor în sumă de lei, motiv pentru care au stabilit că pentru perioada 31.12.2006 – 31.12.2007 contribuabilul datorează majorări de întârziere în sumă totală de lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,** republicată, ce se aplica în perioada pentru care au fost calculate accesoriile, unde se prevede că:

„Art. 115

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. 116

Majorări de întârziere

(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.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență până la data stingerii acestora inclusiv.

Organele de control au constatat că persoananu a achitat la bugetul de stat impozitul pe venitul rezultat în urma regularizărilor în sumă de lei, ce a fost stabilit prin Decizia de impunere pe anul 2000 nr. /01.12.2002, prin care s-a stabilit că un impozit de plată delei, din care pentru suma de lei au fost calculate majorări, și prin Decizia de impunere pe anul 2001 nr. /17.04.2003, prin care s-a stabilit că un impozit de plată de lei.

În ceea ce privește termenul de plată al impozitului pe venit rămas de achitat în urma definitivării impunerii sunt aplicabile următoarele acte normative:

- până în 2002, sunt aplicabile prevederile **art. 64 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999** privind impozitul pe venit, unde se prevede că:

„(1) Diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de 30 de zile pentru sume de până la 1.000.000 lei și într-un interval de 60 de zile, în cel mult două rate egale lunare, pentru sume ce depășesc 1.000.000 lei, de la data comunicării deciziei.”

- pentru anii 2002 și 2003 sunt aplicabile prevederile **art. 67 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001** privind impozitul pe venit, unde se stipulează că:

„(1) Diferențele 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 și nu se datorează majorări de întârziere.”

Din testele de lege citate mai sus se reține că pentru diferențele 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că deciziile de impunere prin care s-au stabilit diferențele de impozit pentru care au fost calculate accesorii au fost transmise contribuabilului după cum urmează:

Documentul prin care s-a individualizat creanță fiscală principală	Denumire creanță fiscală principală	Data comunicării deciziilor	Suma creanței fiscale principale	Majorări le de întârziere datorate
..... /01.12.2003 /13.01.2003	Impozit venit - regularizări	28.03.2003 transmis prin poștă - confirmare primire	.....	.....
..... /22.11.2004 /17.04.2003	Impozit venit - regularizări	25.07.2007 transmis prin poștă - confirmare primire	.....	.....
TOTAL			.....	.....

Din cele prezentate se reține că majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada **31.12.2006 – 31.12.2007**, iar deciziile de impunere au fost **comunicate** contribuabilului astfel:

- **la data de 28.03.2003** pentru impozitul pe venit în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pe anul 2000 nr. din 13.01.2003 /01.12.2003, impozit pentru care au fost calculate majorări delei;

- **la data de 25.07.2007** pentru impozitul pe venit în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pe anul 2001 nr. din 17.04.2003 /22.11.2004..... lei, impozit pentru care au fost calculate majorări de lei.

Având în vedere că decizia de impunere pentru impozitul pe venit de lei a fost comunicată contribuabilului la data de 28.03.2003, iar accesoriile au fost calculate pentru perioada 31.12.2006-31.12.2007, rezultă că majorările de întârziere în sumă de lei, aferente acestui impozit, au fost calculate cu respectarea prevederilor legale.

În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de lei, din cele prezentate se reține că decizia de impunere prin care a fost stabilit impozitul pe venit de lei a fost comunicată contribuabilului la data de 25.07.2007, iar accesoriile au fost calculate pentru perioada 31.12.2006-31.12.2007.

Potrivit actelor normative menționate, majorările de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, respectiv după 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

Rezultă că la stabilirea acestor majorări organele de control nu au avut în vedere data scadenței creanțelor fiscale.

De altfel, prin adresa nr.din 23.06.2008, înregistrată la Direcție Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 23.06.2008, Administrația Finanțelor Publice Comunale face următoarele precizări: „*decizia anuală aferentă anului 2001 –/17.04.2003 (22.11.2004) a fost comunicată contribuabilului pe data de 25.07.2007, conform confirmării de primire pe care o anexăm.*

În urma recalculării pentru impozitul pe venit stabilit prin această decizie în sumă de lei s-a stabilit că numituldatorează majorări de întârziere în sumă deron și nu de lei.

Propunem respingerea contestației pentru majorări de întârziere în sumă de ...ron și admiterea contestației în sumă deron aferente deciziei nr./17.04.2003 (22.11.2004)”

Având în vedere că decizia de impunere a fost comunicată contribuabilului la data de 25.07.2007, rezultă că persoana fizică avea obligația achitării debitului până la data de 25.09.2007, respectiv după 60 de zile de la data comunicării deciziei.

Din cele prezentate se reține că pentru perioada 26.09.2007 – 31.12.2007, persoana fizică datorează majorările de întârziere în sumă delei (..... lei x 0,1 % x 97 zile = ... lei).

Referitor la susținerea contestatorului că din actul de control nu rezultă temeiul legal și natura debitului, nu pot fi reținute în susținerea favorabilă a contestației, întrucât prin decizia ce face obiectul contestației se

face precizarea că accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art. 8 lit. c și 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, prin actul administrativ atacat sunt menționate creanțele fiscale care le-au generat și documentele prin care au fost individualizate.

În ceea ce privește invocarea de către contestator a prescripției, din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

a) în legătură cu majorările de întârziere în sumă de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriidin **29.01.2008**, se reține că acestea sunt aferente impozitului pe venit în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pe anul 2000 nr. /01.12.2002 / 13.01.2003 și care **trebuia plătit de contribuabil în termen de 60 de zile** de la data comunicării deciziei de impunere, respectiv **de la data de 28.03.2003.**

b) în legătură cu majorările de întârziere în sumă de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriidin **29.01.2008**, se reține că acestea sunt aferente impozitului pe venit în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pe anul 2001 nr. /17.04.2003 /22.11.2004 și care **trebuia plătit de contribuabil în termen de 60 de zile** de la data comunicării decizie de impunere, respectiv **de la data de 27.07.2007.**

Din decizia de calcul al accesoriilor, se reține că majorările de întârziere în sumă totală de lei au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriidin 29.01.2008 și au fost calculate pentru perioada 31.12.2006 – 31.12.2007.

Întrucât decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost emisă la data de 29.01.2008 și deciziile de stabilire a impozitului pe venit care le-a generat au fost comunicate la data de 28.03.2003 și data de 27.07.2007, iar contribuabilul avea obligația plății impozitului în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere, rezultă că stabilirea accesoriilor s-a efectuat în cadrul termenului legal de prescripție, de 5 ani.

Referitor la termene, **Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003**, republicată, privind Codul de procedură fiscală, **la art. 231**, prevede următoarele:

„Art. 231

Dispoziții privind termenele

Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

Ordonanța Guvernului nr. 70 / 1997 privind controlul fiscal, **la art. 21**, aplicabil înainte de data intrării în vigoare a codului de procedură fiscală, prevede următoarele:

„Art. 21

Dreptul organelor de control fiscal sau, după caz, al serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferențe de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele ale căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor de control fiscal sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă;

b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plată a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligația depunerii declarației;

c) în termen de 5 ani de la data comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale în condițiile prevăzute de lege.”

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că Deciziile de calculul al accesoriilor nr. Deciziile nr./14.01.2008 și nr./14.01.2008, cuprinse în Deciziadin 29.01.2008 sunt lovite de nulitate, întrucât nu au semnătura conducătorului unității fiscale și ștampila instituției, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, acestea sunt emise prin intermediul mijloacelor informatice, situație în care sunt valabile și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal și ștampila organului emitent.

La art. 43 și 46 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevăd următoarele:

Art. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal [...]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent; [...]

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3). [...]

Art. 46

Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Categoriile de acte administrative care se emit prin intermediul mijloacelor informatice și care sunt valabile și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal și ștampila organului emitent, sunt prevăzute la **art. 1 din Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 1364 / 2007** privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, unde se precizează:

„Art. 1

Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

1. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, al cărei model este prezentat în anexa nr. 1”.

Din cele prezentate se reține că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezintă o excepție de la regula nulității actelor administrative fiscale, această decizie încadrându-se în categoria acelor care se emit prin intermediul mijloacelor informatice și care sunt valabile și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal și ștampila organului emitent.

Față de cele prezentate, urmează **a se respinge contestația pentru majorările de întârziere în sumă de lei**, din carelei aferente impozitului pe venit de lei și lei aferente impozitului pe venit de lei, **ca neîntemeiată, și a se admite contestația pentru majorările de întârziere de**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 43, 46 115, 116 și 231 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 64 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, art. 67 alin. (1)

din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 70 / 1997 privind controlul fiscal, art. 1 din Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 1364 / 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **Respingerea** contestației formulată de **PERSOANA**pentru suma **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscaledin 29.01.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale, **ca neîntemeiată;**

- **Admiterea** contestației formulată de **PERSOANA**pentru suma **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscaledin 29.01.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

ACCESORII: - aferente unor debite neachitate în termen

- art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată