

DECIZIA nr. 765/25.09.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x, completata cu adresa nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de domnul x cu domiciliul in x prin consultant fiscal x, cu resedinta in x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la x si inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de x lei.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul x aduce urmatoarele argumente:

- in data de x a inregistrat sub nr. x contractul de inchiriere a imobilului situat in x incepand cu data de x, iar Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 in cuantum total de x lei a confirmat-o de primire in data de x si a achitat in data de x la sediul AFPS6 cu chitanta seria x suma de x lei ;
- decizia de impunere nr. x stabileste patru termene de plata: 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 si 25.12.2013 dintre care trei erau deja depasite;
- intrucat anul 2013 este primul an in care a avut obligatia de a efectua platile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, prevederea privind efectuarea platii anticipate la nivelul trimestrului IV din anul anterior, nu poate fi aplicata, fiind absolut necesara comunicarea deciziei de impunere de catre organul fiscal teritorial pentru a cunoaste sumele datorate, nefiind vorba de autoimpunere in cazul acestui tip de impozit;
- conform Codului de procedura fiscala un act administrativ fiscal produce efect doar din momentul in care este comunicat contribuabilului;
- OMFP nr. 1561/2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei centrale fiscale nr. 6/2004, statueaza faptul ca, in cazul in care decizia de plati anticipate se comunica contribuabilului dupa ce unele din termenele de plata prevazute de Codul fiscal au expirat, contribuabilul are obligatia efectuării platilor in cauza incepand cu data comunicarii deciziei, fara a se datora accesorii;
- organul fiscal i-a comunicat decizia de plati anticipate dupa expirarea unora din termenele de plata prevazute de Codul fiscal, situatie care l-a pus in imposibilitatea de a se conforma cu prevederile legii.

In concluzie, contribuabilul solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere nr. x prin care i s-a stabilit o obligatie de plata in suma totala de x ron.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x organele de impunere ale Administrației sector 6 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit a fost comunicat contribuabilului după expirarea termenelor de plată care a stat la baza calculului accesoriilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 26.03.2013 – 26.11.2013, accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de x lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentul nr. x.

Potrivit precizărilor organului fiscal, la contul impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunuri, s-au calculat accesorii la data de 31.12.2013, în sumă de x lei, pentru neplata obligațiilor fiscale principale aferente Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013, nr. x, scadente 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 în sumă de x lei (x x 3);

- decizia nr. x i-a fost comunicată domnului x în data de x.

In drept, potrivit dispozițiilor art. 2, art. 44, art. 45, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 2. – (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

“Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate”.

“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.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

“**Art. 85. – (1)** Impozitele, taxele, **contribuțiile** și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc astfel:**

- a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri”.

“**Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează**”.

“**Art. 111¹.** – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie **sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie**. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“**Art. 119. - (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. – (1) Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

“**Art. 120¹.** – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

În speta sunt aplicabile dispozițiile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 5 din Decizia nr. 6/2004 a Comisiei Centrale Fiscale aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

“**Art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 **alin. (5)**, precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere 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. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturilor net realizat în anul precedent și 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. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

- a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 [alin. \(1\)](#).

(5¹) Impozitul reținut la sursă de către plătitori pentru veniturile prevăzute la art. 78 alin. (1) [lit. f\)](#) se stabilește prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut și reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual datorat de către contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real.

(6) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63 [alin. \(2\)](#), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

(7) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 [alin. \(2\)](#) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.

“**Pct. 5.** din Decizia nr. 6/2004 a Comisiei Centrale Fiscale aprobată prin OMFP nr. 1561/2004 - **Art. 44** și **art. 82** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2) din Legea **nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

*) **Normele** metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului **nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală au fost aprobate prin Hotărârea Guvernului **nr. 1.050/2004**, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 651 din 20 iulie 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.”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor au obligația efectuării de plăți anticipate în patru rate trimestriale cu termene de plată 25.03, 25.06, 25.09 și 25.12, în baza deciziilor de impunere emise și comunicate de organele fiscale. Excepție fac acei contribuabili care au avut stabilite obligații de plată și în anul anterior. Pentru neachitarea la scadența a obligațiilor de plată se datorează accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013, nr. x emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de x lei, avand termene de plata in datele de 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 si 25.12.2013 a fost comunicata domnului x ulterior datei de 25.09.2013, fiind deja depasite 3 termene de plata a obligatiilor de plata (25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013);

- in ceea ce priveste dovada comunicarii deciziei de impunere nr. x, organul fiscal a anexat numai o captura de ecran ce contine informatii contradictorii , respectiv data comunicarii „x”, data CP/CPV (data comunicarii prin publicitate a procesului verbal de publicitate) „x”, iar contribuabilul mentioneaza ca a confirmat-o de primire in data de x;

- in data de x a fost achitata suma de x lei la sediul AFPS6 cu chitanta seria x;

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de x lei calculate pentru perioada x, data la care au fost achitate obligatiile de plata principale individualizate prin documentul nr. x.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si intrucat Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013, nr. x a fost comunicata domnului x ulterior scadentei obligatiei de plata, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii, urmeaza a se dispune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Administratia sector 6 a Finantelor Publice va reanaliza data la care a fost comunicata decizia prin care au fost stabilite platile anticipate si va calcula accesorii de la data comunicarii obligatiilor de plata reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit pana la data achitarii acestora.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. V din OUG nr. 125/2011, pct. 5 din Decizia nr. 6/2004 a Comisiei Centrale Fiscale aprobata prin OMFP nr. 1561/2004

DECIDE

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului x, obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt fiscale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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.