

DECIZIA nr. 153 din 2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de **domnul X**
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. .., completata cu adresa nr. .. inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..., de catre Administratia Sector .. a Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de domnul X, CNP .. cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **29.03.2014** si inregistrata la Administratia Sector .. a Finantelor Publice sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., comunicata prin posta la data de **01.03.2014**, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. lei, reprezentand :

- .. lei, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- .. lei, dobanzi de intarziere aferente veniturilor din despagubiri.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

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

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administratiei Sector .. a Finantelor Publice au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. lei, calculate pe perioada 31.12.2012-31.12.2013, astfel:

- .. lei, reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- .. lei, reprezentând dobanzi de intarziere aferente veniturilor din despagubiri.

II. Prin contestatia formulata domnul X solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care au fost stabilite accesorii în suma totala de .. lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor și veniturilor din despagubiri, invocand in sustine urmatoarele motive :

- deciziile de impunere plati anticipate prin care au fost stabilite obligatiile de plata asupra cărora au fost calculate accesoriile, nu i-au fost comunicate niciodată;

- împotriva accesoriilor stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. .. a formulat plângere la Judecătoria Sector .. Bucuresti. În acest sens la Tribunalul Bucuresti Secția a-IX-a Contencios Administrativ și Fiscal a fost constituit Dosarul nr. .., care în prezent a rămas în pronunțare;

- obligatiile aferente Deciziei de impunere nr. .. sunt prescrise, termenul de prescripție de 5 ani s-a scurs în perioada 2007 – 2011;

- contractul de închiriere nr. .. încheiat cu SC .. SRL a fost înregistrat la organul fiscal în data de 16.05.2006 și reziliat la data de 05.06.2006. Contestatarul susține ca actul adițional de reziliere a fost declarat și înregistrat la AS..FP, iar prin Declarația nr. .. înregistrată la organul fiscal sub nr. .. este menționată data încheierii contractului respectiv 05.06.2006;

- prin decizia de impunere nr. .. organele fiscale au stabilit suma de .. lei stabilită în minus.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contribuabilului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza suma de ..lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008 – 2011 si veniturilor din despagubiri, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar contestatarul nu a achitat integral si in termenul legal obligatiile de plata.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector .. a Finantelor Publice au stabilit în sarcina domnului X prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., obligatii fiscale accesorii în suma de .. lei, calculate pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, astfel:

- .. lei - reprezentand dobanzi de intarziere aferente debitului în suma de .. lei, individualizat prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2008 nr. ...;**

- ... lei – reprezentand dobanzi de intarziere, aferente debitelor în suma de .. lei, individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2008 nr. ..;**

- ..lei - reprezentand dobanzi de intarziere, aferente debitelor în suma de ..lei, individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2008 nr. ...;**

- ...lei - reprezentand dobanzi de intarziere, aferente debitelor în suma de .. lei, individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2009 nr. ...;**

- ...lei - reprezentand dobanzi de intarziere, aferente debitelor în suma de .. lei, individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2009 nr. ...;**

- ...lei - reprezentand dobanzi de intarziere, aferente debitelor în suma de ...ei, individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. ...;**

- ... **lei** - reprezentand dobanzi de intarziere, aferente debitului in suma de ..ei, individualizat prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. ...**;

- ...**lei** - reprezentand dobanzi de intarziere, aferente debitului in suma de ...lei, individualizat prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2011 nr. ...**;

- .. **lei** – reprezentand dobanzi de intarziere aferente debitului in suma de .. lei stabilit prin **Sentinta Comerciala nr. ... pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr.**

In drept, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 111, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada respectiva:

"Art. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. "

"Art. 23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

"Art. 24 - Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

"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, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in 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 modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

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

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

"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.

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). "

"Art. 120 - (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.

[...]

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile 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 31 decembrie;

b) dobânzile 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, dobânzile se recalculază, 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 dobânzilor în mod corespunzător.

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

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia.

De asemenea, obligatiile fiscale principale si accesorii se sting in ordinea vechimii prin incasare, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata sau plata cu intarziere a creantelor, debitorul datoreaza dobanzile/penalitatile de intarziere.

Cu privire la platile anticipate cu tilu de impozit, conform dispozitiilor art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, **din cedarea folosintei bunurilor**, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole **sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) **Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent** pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, **prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii.** În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturilor net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.[...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. [...]"

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 44 din Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 începând cu 01.01.2012, astfel:

"(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea veniturilor net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat."

In cazul neachitarii la scadenta a obligatiilor reprezentand plati anticipate stabilite in contul impozitului pe venit, dobanzile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmand ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile sa fie recalulate începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv.

In ceea ce priveste atat platile anticipate cu titlu de impozit, cat si diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, se individualizeaza de catre 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 accesoriile 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.

Referitor la titlurile de creanta, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 prevede urmatoarele:

"Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

[...]

g) ordonanta procurorului, incheierea sau dispozitivul hotararii instantei judecatoresti ori un extras certificat intocmit in baza acestor acte in cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare si al altor creante fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanta judecatoreasca".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a evidentei fiscale respectiv a situatiei analitice debite plati solduri, precum si a precizarilor organului fiscal, se retin urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..organele fiscale din cadrul AS..FP au stabilit dobanzi de intarziere în suma totala de .. lei, aferente obligatiilor fiscale principare restante la data de 31.12.2012, reprezentând impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor stabilit prin deciziile de plati anticipate mentionate în coloana 2 din anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii și venituri din despagubiri, calculate pe perioada 31.12.2012-31.12.2013.

In ceea ce priveste accesoriile in suma de .. lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, se retin urmatoarele:

Accesoriile in suma totala de .. lei stabilite de AS..FP prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., au fost calculate pe perioada **31.12.2012 – 31.12.2013** asupra obligatiilor de plata individualizate prin urmatoarele decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008-2011:

1. Accesorii în suma de ... leu aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2008 nr. ..**, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I si trim.II, in suma totata de ...lei (scadenta 15.03.2008 - .. lei si 15.06.2008 - .. lei) aferente contractului de inchiriere nr.... derulat pe perioada 05.05.2005-05.05.2008.

Intrucat decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.... nu a putut fi comunicat prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, prin **afisarea in data de 16.04.2008**, la sediul Administratiei Finantelor Publice sector .. si pe pagina de internet a ANAF, a anuntului colectiv nr. .. (pozitia nr. ..),

intocmindu-se in acest sens procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., **iar actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului;**

2. Accesorii în suma de .. lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2008 nr. ...**, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totata de .. lei (1.582*3 trimestre) aferente contractului de inchiriere nr.. incheiat pe perioada 01.03.2007-01.03.2012, incetat in data de 01.03.2011, asa cum reiese din decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2011 nr. ..., anexata la dosarul cauzei.

Intrucat decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. .. nu a putut fi comunicat prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, prin **afisarea in data de 16.04.2008**, la sediul AS...FP si pe pagina de internet a ANAF, a anuntului colectiv nr. ..(pozitia nr. ..), intocmindu-se in acest sens procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., **iar actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului;**

3. Accesorii în suma de .. lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2008 nr. ...**, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totata de .. lei (...*4 trimestre) aferente contractului de inchiriere nr.. incheiat pe perioada 14.06.2006-14.06.2026, incetat in data de 25.02.2009, asa cum reiese din decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2009 nr...., anexata la dosarul contestatiei.

Intrucat decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. .. nu a putut fi comunicat prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, **prin afisarea in data de 16.04.2008**, la sediul Administratiei Finantelor Publice sector . si pe pagina de internet a ANAF, a anuntului colectiv nr. .. (pozitia nr. ..), intocmindu-se in acest sens procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr...., **iar actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului;**

4. Accesorii în suma de .. lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2009 nr. ...** prin care au fost stabilite plati anticipate de impozit in suma de ... lei (...*4 trimestre) aferente contractului de inchiriere nr. ..incheiat pe perioada 01.03.2007-01.03.2012, incetat in data de 01.03.2011, asa cum reiese din decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2011 nr. ..., anexata la dosarul cauzei.

Intrucat decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. ... nu a putut fi comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, prin **afisarea in data de 14.04.2009**, la sediul AS...FP si pe pagina de internet a

ANAF, a anuntului colectiv nr. ... (pozitia nr. ..), intocmindu-se in acest sens procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., **iar actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului;**

5. Accesorii în suma de .. lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2009** nr. .. prin care au fost stabilite plati anticipate de impozit in suma de .. lei (..*3 trimestre + .. lei) aferente contractului de inchiriere nr. .. incheiat pe perioada 14.06.2006-14.06.2026, incetat in data de 25.02.2009, asa cum reiese din decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2009 nr...., anexata la dosarul cauzei.

Intrucat decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. ...nu a putut fi comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, prin **afisarea in data de 14.04.2009**, la sediul Administratiei Finantelor Publice sector ... si pe pagina de internet a ANAF, a anuntului colectiv nr. .. (pozitia nr. ..), intocmindu-se in acest sens procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., **iar actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului;**

6. Accesorii în suma de .. lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2010** nr. ... prin care au fost stabilite plati anticipate de impozit in suma de ..lei (..*3 trimestre + .. lei) aferente contractului de inchiriere nr. ..incheiat pe perioada 01.03.2007-01.03.2012, incetat in data de 01.03.2011, așa cum reiese din decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2011 nr. ..., anexata la dosarul cauzei;

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2010** nr. ..., a fost comunicata contribuabilului X in data de **18.02.2010**, potrivit copiei confirmarii de primire postale nr. ...;

7. Accesorii în suma de ... lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2010** nr. ... prin care au fost stabilite plati anticipate de impozit in suma de .. lei (..*1 trimestru) aferente contractului de inchiriere nr. ... incheiat pe perioada 01.03.2009-28.02.2010;

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ..., a fost comunicata contribuabilului X in data de **18.02.2010**, potrivit copiei confirmarii de primire postale nr. ...;

8. Accesorii în suma de ... lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2011** nr. .. prin care au fost stabilite plati anticipate de impozit in suma de .. lei (..*4 trimestre) aferente contractului de inchiriere nr. ...incheiat pe perioada 01.03.2007-01.03.2012;

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2010** nr. ..., a fost comunicata contribuabilului X in data de **24.02.2011**, potrivit copiei confirmarii de primire postale nr. ...;

In ceea ce priveste accesoriile in suma de ... lei aferente veniturilor din despagubiri, se retin urmatoarele:

Dobanzile de intarziere in suma totala de ...lei, au fost stabilite de AS..FP prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., pe perioada 31.12.2012.-31.12.2013, asupra veniturilor din despagubiri în suma de .. lei, conform Sentintei Comerciale nr. .. pronuntata de Tribunalul Bucuresti Sectia a VII a Comerciala în dosarul nr. ...

Prin Sentinta Comerciala nr. .. a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala pronuntata in dosarul nr. .. (..), instanta a pronuntat hotararea definitiva si executorie prin care obliga paratul X la plata pasivului societatii debitoare in suma de .. lei conform tabelului definitiv consolidat intocmit la data de 26.12.2005.

Prin adresa nr... Compartimentul Juridic din cadrul AFP Sector ... a transmis Serviciului Colectare si Executare Silita-Persoane Fizice, in vederea aplicarii masurilor prevazute de Codul de procedura fiscala, Sentinta Comerciala nr. ... a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala pronuntata in dosarul nr. .. (..) si mentioneaza ca AFP sector .. s-a inscris la masa credala cu declaratie de creanta pentru recuperarea sumei de... lei conform adresei Serviciului Evidenta pe Platitor-Persoane Juridice nr....

Dobanzile de intarziere in suma de ... lei au fost calculate pentru debitul in suma de ... lei pana la data de **31.12.2013**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca pentru suma de ... lei din Sentinta Comerciala nr. .. s-a stabilit raspunderea personala a administratorului societatii pentru pasivul acesteia, iar accesoriile in suma de ... lei au fost calculate pentru debitul neachitat in suma de ... lei, reprezentand venituri din despagubiri, conform Sentintei Comerciale nr. ... a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala pronuntata in dosarul nr. .. (...).

Prin urmare, prin titlul de creanta reprezentat de Sentinta Comerciala nr. ...a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala pronuntata in dosarul nr. ... (...), instanta l-a obligat pe contestatar la plata sumei de ... lei reprezentand obligatiile catre bugetul de stat ale societatii comerciale pentru care a exercitat functia de administrator.

Din situatiile analitice debite plati solduri ale anilor fiscali 2012-2014, existente la dosarul cauzei rezulta ca domnul X nu a efectuat plati în contul impozitului pe venit și al veniturilor din despagubiri.

Motivatiiile contestatarului X ce vizeaza necomunicarea titlurilor de creanta prin care au fost stabilite debitele, respectiv a deciziilor de plati anticipate pe anii

2008-2011 sunt neintemeiate si nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, având în vedere urmatoarele considerente:

- asa cum rezulta din cele mai sus prezentate, respectivele decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008 si 2009 au fost comunicate contestatarului potrivit dispozitiilor art. 44 alin. 2 din Codul de procedura fiscala;

- pentru debitele individualizate prin Deciziile de impunere plati anticipate emise pentru anii 2008-2010 asupra carora au fost calculate accesoriile contestate, organul fiscal a mai emis anterior și decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care au fost calculate accesorii în suma de .. lei (... lei - reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor individualizat prin deciziile de impunere plati anticipate emise pentru anii 2006-2010 si ... lei - reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente veniturilor din despagubiri, conform Sentintei Comerciale nr. ..in dosarul nr. ...a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala), calculate pe perioada 16.06.2006-31.12.2010.

Împotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., contestatarul a formulat contestatie înregistrată la DGFP-MB sub nr. Prin contestatie nu au fost invocate argumente care se refera la aspecte procedurale ce vizeaza necomunicarea actului administrativ către debitor pentru a-l face opozabil. Prin Decizia nr. ..., Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP-MB a respins contestatia, iar contestatarul a avut la dispoziție introducerea contestatiei în termenul de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti, cale prin intermediul careia era indrituit sa conteste sumele stabilite de organul fiscal, totalizand ... lei;

- împotriva debitului stabilit prin decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ...asupra caruia au fost calculate accesorii și prin decizia contestata, contestatarul a formulat contestatia înregistrată la DGFP-MB sub nr. Prin Decizia nr. ..., Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP-MB a respins contestatia, iar contestatarul a avut la dispoziție introducerea contestatiei în termenul de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti, cale prin intermediul careia era indrituit sa conteste sumele stabilite de organul fiscal.

Totodata, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2010 nr. ...** a fost comunicata contribuabilului X in data de **24.02.2011**, potrivit copiei confirmarii de primire postale nr. ..., anexata la dosarul cauzei;

- faptul ca deciziile de plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2007-2009 au fost comunicate contribuabilului rezulta și din Sentinta civila nr. ... pronuntata de Judecatoria sectorului .. in dosarul nr. .., ramasa irevocabila la data de 11.05.2010, avand ca obiect contestatie la executare, prin care instanta a retinut urmatoarele:

“Potrivit continutului titlului executoriu, la baza emiterii acestuia au stat deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit aferente anilor 2007-2009. Aceste acte administrativ fiscale au fost intocmite pe baza declaratiei

*depuse de contestatar la sediul intimitei la momentul inregistrarii contractului de locatiune in discutie. **Mai retine instanta ca, astfel cum rezulta din inscristurile depuse de catre intimata la dosarul cauzei, respectivetele decizii de impunere au fost comunicate contestatarului potrivit dispozitiilor art. 44 din Codul de procedura fiscala. [...] instanta apreciza ca impotriva actelor administrativ fiscale (deciziile sus amintite) – devenite titlu executoriu prin expirarea termenului de plata, contestatarul a avut la dispozitie introducerea contestatiei prevazute de art. 205 si urm. din Codul de procedura fiscala, cale prin intermediul careia este indrituit sa conteste sumele stabilite de organul fiscal”.***

Sustinerea contestatarului precum ca *accesoriile stabilite printr-o alta Decizia de calcul accesorii nr. ... împotriva careia a formulat plângere la Judecatoria Sector ... Bucuresti și face obiectul dosarului nr. ... aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti,* nu are relevanta în sustinerea contestatei întrucât împotriva acestui act administrativ fiscal nu a fost formulata contestatie potrivit art. 205 din Codul de procedura fiscala, iar pe de alta parte în sedinta publica din 18.02.2014, Tribunalul Bucuresti a respins acțiunea ca inadmisibila.

Nu poate fi retinuta în solutionarea favorabila a contestatiei nici invocarea de către contestatar a mentiunilor ce vizeaza contractul de inchiriere nr. ...încheiat cu SC ...SRL înregistrat la organul fiscal în data de 16.05.2006 și reziliat la data de 05.06.2006, având în vedere faptul ca prin decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. ... nu au fost stabilite obligații de plata accesorii aferente unor debite stabilite în baza acestui contractul de inchiriere.

Referitor la precizarea contestatarului privind faptul ca prin decizia de impunere nr. ...organele fiscale au stabilit suma de ... lei stabilită în minus, se reține ca:

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ... s-a revizuit Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ..., in sensul diminuarii cu suma de ... **lei** a obligatiei de plata initial stabilita in suma de ... **lei**, rezultand plati anticipate cu titlu de impozit datorate in suma de ... **lei**.

Ca urmare, rezulta ca pana la data de 01.03.2011 cand a reziliat contractul de inchiriere inregistrat sub nr....incheiat cu SC ... SRL, contestatarul datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit pe venit ce au fost stabilite prin deciziile de impunere.

Motivatiiile contestatarului X ce vizeaza prescriptia obligatiei aferenta Deciziei de impunere nr. ..., sunt neintemeiate si nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, având în vedere urmatoarele considerente:

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul AS...FP au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii fiscale accesorii in suma de...lei, aferente veniturilor din despagubiri stabilite

conform Sentintei Comerciale nr. ... in dosarul nr. .. a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala, calculate pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013.

Prin Sentinta Comerciala nr. ... a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala pronuntata in dosarul nr. ... (...), instanta a pronuntat hotararea definitiva si executorie prin care obliga paratul X la plata pasivului societatii debitoare in suma de ... lei conform tabelului definitiv consolidat intocmit la data de 26.12.2005.

Cu adresa transmisa prin poșta electronica și înregistrată sub nr. ..., organul fiscal transmite somatia nr. .. și titlurile executorii nr. ..și nr. ...

Conform prevederilor art. 44, art. 45 si art. 231 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

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

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

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 in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului (...)

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator".

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

"Art.231 - Termenele în curs la data intrarii în vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale în vigoare la data când au început sa curga."

Potrivit dispozitiilor pct. 1 din OPANAF nr. 1754/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008:

"1. În aplicarea art. 231 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*Termenele în curs la data intrarii în vigoare a Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **se calculeaza***

dupa normele legale în vigoare la data când acestea au început sa curga. Întreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs.

Aceste dispozitii legale sunt dispozitii cu caracter general care reglementeaza situatia termenelor care au inceput sa curga sub imperiul legilor anterioare si pentru care legiuitorul a statuat ca raman supuse legilor vechi, ca exceptie expresa de la principiul neretroactivitatii.

Avand in vedere ca obiectul impunerii il constituie dobanzile aferente veniturilor din despagubiri stabilite prin Sentinta Comerciala nr. .. a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala si tinand cont de principiul accessorium sequitur principale, cu privire la termenul de prescriptie privind stabilirea obligatiilor fiscale, in speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 91 alin. (1) si (2) si art. 92 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 91. - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.”

“Art. 92. - (1) Termenele prevazute la art. 91 se întrerup si se suspenda în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune **potrivit dreptului comun.**”

In ceea ce priveste debitul in suma de ... lei, reprezentand venituri din despagubiri AS..FP a emis pe numele contribuabilului X, urmatoarele documente de executare silita:

- Somatia nr. ...si titlurile executorii nr...și nr. ..., comunicate în conformitate cu dispozitiile art. 44 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin afisarea în data de 03.12.2009 și pe pagina de internet a ANAF a anuntului nr...., intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare prevazute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Codul de procedura fiscala.

Potrivit dispozitiilor art. 44 si art. 45 din Codul de procedura fiscala, republicat, obligatiile de plata stabilite si individualizate de organul fiscal prin titluri de creanta, in speta veniturile din despagubiri, precum si obligatiile fiscale accesorii datorate pentru neplata/plata cu intarziere a acestor debite, produc efecte din momentul in care sunt comunicate contribuabilului (in acelasi sens, si somatia si titlurile executorii produc efecte din momentul în care sunt comunicate); de asemenea comunicarea trebuie sa fie efectuata in interiorul termenului de prescriptie, cu respectarea dispozitiilor legale, tocmai pentru a da dreptul organul fiscal de a cere plata sumelor respective.

Rezulta ca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesoriile în suma de ... lei aferente veniturilor din despagubiri, in conditiile in care in cursul

perioadei de prescriptie, organele fiscale au indeplinit acte de executare (organul fiscal a emis somatia de plata și titlurile executorii, acestea fiind comunicate contribuabilului prin publicitate conform art. 44 din Codul de procedura fiscala) ce au constituit cauze de intrerupere a cursului prescriptiei, dupa intrerupere incepand sa curga un nou termen de prescriptie.

Prin urmare, contrar sustinerilor contestatarului se constata ca, **in cursul perioadei analizate, organele fiscale au indeplinit acte de executare silita prin comunicarea somatiei catre debitor care, in conformitate cu dispozitiile legale antecitate, constituie cauze de intrerupere a cursului prescriptiei (actul de executare fiind indeplinit inlauntrul perioadei de prescriptie) si care a condus la curgerea unui nou termen de prescriptie.**

Ca atare, **nefiind prescris dreptul de a cere executarea silita a debitului principal reprezentand venituri din despagubiri stabilit prin Sentinta Comerciala nr. ... a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Comerciala pronuntata in dosarul nr. ..(...) nu este prescris nici dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale accesorii aferente acestui debit.**

Cum debitul principal in suma de .. lei nu a fost achitat pana la data emiterii deciziei contestate organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere".

"Art. 120. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Rezulta ca sustinerile contestatorului privind prescrierea dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale accesorii nu au niciun temei, acesta calculand implinirea termenului de prescriptie prin ignorarea actului de executare ce i-a fost comunicat de-a lungul perioadei si care a constituit o cauza de intrerupere a cursului prescriptiei si de curgere a unui nou termen de prescriptie.

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de AS...FP pentru accesoriile in suma totala de ... lei, reprezentand :

- ... lei, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- ... lei, dobanzi de intarziere aferente veniturilor din despagubiri.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 107.1 din Normele metodologice

de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004, art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 91 alin. (1) (2), art. 92 alin. (1), art. 111, art. 119, art. 120 și art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care s-au stabilit accesoriile in suma de ... lei, reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si veniturilor din despagubiri.

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