

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

DECIZIA nr. 617 din 10 iulie 2012

Cu adresa nr. /01.06.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr. /05.06.2012, **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului A** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **d-na X** din A, str., nr., jud. B, CNP, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 23.04.2012* întocmită de A.F.P.M. A.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată -Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilei în data de 13.05.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.M. A sub nr...../28.05.2012.

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

I. Susținerile contestatoarei sunt următoarele:

"[...] În fapt, ne întemeiem prezenta contestație pe următoarele considerente:

- 1) Decizia nr..... din 23/04/2012 referitoare la obligații de plată accesorii în valoare de lei are la bază Decizia nr..... din 25.05.2011, conform anexei la Decizia nr..... din 23/04/2012*
- 2) Motivul contestației este generat de faptul că, nici până la această dată, nu am primit Decizia de impunere nr..... din 25.05.2011*
- 3) În conformitate cu prevederile Ordonanței nr.92/2003 - Republicată privind Codul de procedură fiscală din 24 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare [...] aveți obligația de a ne comunica Decizia de impunere nr..... din 25.05.2011. [...]."*

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

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 23.04.2012** întocmită de A.F.P.M. A pentru d-na X din A, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (... lei + lei) aferente diferenței de impozit anual de regularizat de lei individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr..... din 25 mai 2011 întocmită de A.F.P.M. A.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 23.04.2012 a fost editată prin sistemul informatic, conform prevederilor O.M.E.F. nr.1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative.

* Contribuabila susține că nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei, întrucât accesoriile sunt aferente unui debit pentru care titlul de creanță nu a fost comunicat.

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

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

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

Art. 120. - Dobânzi

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

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

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

*** Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr..... din 25 mai 2011 a fost emisă de A.F.P.M. A în baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2010 nr..... din 14.03.2011 întocmită de contribuabila X.

Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr..... din 25 mai 2011 a fost comunicată d-nei X în conformitate cu prevederile art.44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv:

"Art. 44. - Comunicarea actului administrativ fiscal [...]

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

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 afișarea, 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. [...]. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător."

Astfel, Decizia de impunere nr..... din 25 mai 2011 a fost comunicată de către A.F.P.M. A contribuabilei X domiciliată în A, str., nr....., jud. B, mai întâi prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmarea de primire nr....., la data de 01 iunie 2011, respectiv 03 iunie 2011, însă operatorul poștal "Total Post" a returnat plicul de corespondență în data de 07 mai 2011 cu mențiunea "nimeni să semneze".

În aceste condiții, organul fiscal teritorial a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, conform prevederilor art.44 alin.(2) lit.d) și art.44 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, mai sus citate.

În acest sens a fost emis Anunțul colectiv nr.4007809 din data de 11.07.2011 în care, la poziția 690, este înscrisă contribuabila X. Anunțul colectiv a fost afișat concomitent la sediul A.F.P.M. A și pe pagina de Internet a Ministerului Finanțelor Publice începând cu data de 11 iulie 2011 și până în data de 26 iulie 2011.

Din cele prezentate mai sus, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr..... din 25 mai 2011 a fost comunicată d-nei X în data de 26 iulie 2011.

Conform evidenței analitice pe plătitor, contribuabila înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat al statului în sumă totală de lei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, sumă individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr..... din 25 mai 2011.

Reamintim că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr..... din 25 mai 2011 a fost comunicată d-nei X în data de 26 iulie 2011, prin publicitate, așa cum am arătat mai sus, însă acest titlu de creanță nu a fost contestat în termenul legal de 30 de zile la D.G.F.P. B conform prevederilor titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, rezultând astfel că d-na X și-a însușit obligația de plată a diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de lei ca fiind datorată bugetului general consolidat.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabila nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenul scadent diferența de impozit anual de regularizat în sumă de lei stabilită prin titlul de creanță susmenționat, necontestat, rezultă că și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente în sumă totală de lei sunt legal datorate bugetului general consolidat.

Față de cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată, conform prevederilor art. 119 alin.(1), art. 120 alin.(1) și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

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

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

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

DIRECTOR EXECUTIV,