

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 510 /2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
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 catre Administratia Finantelor Publice sector X - Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice cu adresele nr. X si nr. X, inregistrate la DGFP-MB sub nr. X si nr. X cu privire la contestatia **formulata de contribuabilul X**, CNP X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector X sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, comunicata sub semnatura in data de **X**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **X lei** aferente obligatiilor datorate cu titlu de impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Avand in vedere dispozitiile 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **contribuabilul X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector X- Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice, au stabilit in sarcina dl. **X**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor datorate la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de X lei.

II. Prin contestatia formulata, dl. **X** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, invocand urmatoarele argumente in sustinere:

- deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit pe anul X emise sub nr. X si sub nr. X nu i-au fost comunicate prin posta;
- contribuabilul recunoaste ca desi nu i-au fost comunicate sumele si termenele de plata pe care le avea de plata acesta a efectuat plati dar nu la termen.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Administratia Finantelor Publice Sector X a stabilit corect in sarcina contribuabilului majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de X lei, in conditiile in care accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit se calculeaza in functie de data comunicarii deciziei de impunere prin care s-au individualizat debitele.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector X, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de X lei, aferente obligatiilor de plata individualizate prin urmatoarele decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit pe anul X emisa sub nr. X modificata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit pe anul X emisa sub nr. X pentru contractul nr.X – plata anticipata cu titlu de impozit pentru:

trimestrul I suma de X lei

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit pe anul X emisa sub nr. X pentru contractul nr. X - plata anticipata cu titlu de impozit pentru:

trimestrul II suma de X lei

trimestrul III suma de X lei

trimestrul IV suma de X lei

Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit au fost transmise prin posta dar returnate administratiei in data de X cu mentiunea „ lipsa destinatar domiciliu”. In data de X, organele fiscale, in conformitate cu art. 44 din OG nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, prin anuntul colectiv nr. X, comunica tabelul cu contribuabilii pentru care s-au emis deciziile de impunere pentru anul fiscal X la sediul administratiei si pe pagina de internet a ANAF la sectiunea „ comunicare acte administrative”.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 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) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. In 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 veniturii net realizat în anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal [...]"

Potrivit dispozitiilor art. 44, art. 45 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi 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 împuternicite 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 în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. [...] În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului."

Norme metodologice:

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

Art. 119 –,(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Prin OG nr. 39/2010, începând cu 01.07.2010, Art.119 a fost modificat astfel: –“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. [...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(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)Majorările de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...](6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează majorari de intarziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza până la data platii debitului sau, dupa caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator 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 plati anticipate, majorările de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Prin OG nr. 39/2010, începând cu 01.07.2010, Art.120 a fost modificat astfel:

(1)Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta 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 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 dobânzilor în mod corespunzător.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Prin OG nr. 39/2010, începând cu 01.07.2010, se introduce art.120¹ care prevede: (1)

Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sancționeaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadenta, 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 ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătura obligația de plata a dobânzilor.”

In speta sunt aplicabile dispozitiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată si probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004: "**organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii. Contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat."**

Concluzionand, din dispozitiile legale sus invocate, obligatiile de plata reprezentand impozit/venit se individualizeaza in titluri de creanta ce se comunica contribuabilului. Accesoriiile (majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere) pot fi pretinse la plata numai dupa comunicarea deciziilor de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr. X s-a stabilit un impozit de X lei la contractul nr. X;
- in data de X a intervenit o modificare de suma in contractul de cedarea folosintei bunurilor nr. X, contract care se reziliaza cu data de X, astfel ca organul fiscal emite o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr. X prin care s-a stabilit un impozit de X lei;
- in data de X s-a incheiat contractul nr. X pentru care se emite decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr. X prin care s-a stabilit un impozit anual de X lei pentru trimestrele II,III si IV;
- contribuabilul efectueaza plati cu aproximatie si nu la termene scadente de plata;
- accesoriiile au fost calculate de organul fiscal de la expirarea termenului de plata prevazute in decizii fara a avea in vedere data comunicării acestora.

Avand in vedere ca deciziile de impunere i-au fost comunicate contribuabilului prin publicitate de-abia in data de X, ulterior termenelor de plata legale, rezulta ca in mod eronat organul fiscal a calculat accesorii aferente debitelor individualizate prin acestea. Decizia de calcul accesorii nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector X, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de X lei pentru perioada X, se va desfiinta, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

" 12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, Administratia Finantelor Publice Sector X va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarului X, tinand cont de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 44, art. 45, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.7 si 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005

DECIDE

Desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice Sector X pentru suma de **X lei** aferente obligatiilor de plata accesorii, stabilite in sarcina contribuabilului **X**, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze situatia fiscala a societatii potrivit dispozitiilor legale precum si celor retinute prin 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.