

IL/98/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publicea fost sesizat de Administratia finantelor publice, Serviciul evidenta persoane fizice, prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de Dl O... , cu domiciliul in;inregistrata la DGFPub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr., pentru suma totala de lei reprezentand obligatii fiscale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AFP , respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publiceprin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. Dl O..inaintea contestatie impotriva Deciziei de impunere nr..... pentru suma totala de lei, reprezentand obligatii fiscale.

Petentul mentioneaza ca tot ce a primit dupa radiere AF B. a fost decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit din care a fost platita, iar in anul luna septembrie petentul s-a prezentat la Administratia financiara pentru a se interesa daca are datorii pe AF B. CNP si i s-a mentionat ca are de primit bani care au fost dati in plus la data radierii AF B. in suma de ... lei.

Contestatorul este de acord cu efectuarea altor plati existente in dar nu mai tarziu deoarece reprezinta penalitati foarte mari.Petentul anexeaza in copie Decizia de impunere din si Decizia de impunere din

In completarea facuta de catre petent , acesta mentioneaza ca de la data incheierii activitatii AF B. si pana la data emiterii deciziei de impunere pe care o contesta au trecut peste 5 ani motivand ca a intervenit termenul de prescriptie , a incetat dreptul de a stabili obligatii fiscale si dreptul de a se trece la executare silita in conformitate cu art. 91,93,131,134 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei ca efect al prescriptiei.

II.Administratia Finatelor Publice , Serviciul evidenta persoane fizice, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... sustine urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art. 122² lit.f din OG nr. 92/2003 republicata, si Circularei ANAF nr. 894748/12.06.2009(101597) ultimul alineat, in data de s-a emis Decizia de impunere nr.n suma de lei, reprezentand debite plus dobanzi si penalitati aferente controlului fiscal efectuat la data de cu nr.(50% din suma datorata conform contractului de asociere al AF B.) in anul

Debitele neachitate din aplicatia informatica SACF de pe CF au fost transferate in aplicatia informatica GOTICA pe cod numeric personal la cod 93-raspundere persoane fizice.

Decizia de impunere nr., reprezinta actul administrativ prin care s-a adus la cunostinta contribuabilului obligatia de plata .

Conform art.116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare , compensarea presupune stingerea creantelor administrate de M.F.P. cu creantele debitorului reprezentand sume de restituit de la buget, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor cat si calitatea de debitor , daca legea nu prevede altfel .Ori in anul AF B., figureaza cu obligatii la cod fiscal iar restituirea diferentei de impozit venit global la data de, s-a efectuat D-lui O..la cerere pe CNP, fiind vorba de doua entitati distincte.

Deciziile de accesorii din anii au fost publicate pe site conform listei anexate.

III.Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada nvocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii contestatiei este daca Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publicese poate investi cu solutionarea pe fond a contestiei in conditiile in care organul fiscal nu individualizeaza in Decizia de impunere emisa , obligatia fiscala pe feluri de impozite si taxe .

In fapt, Dl O.a inaintat contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru alte venituri (raspundere persoane fizice)nr. pentru suma totala de lei, reprezentand obligatii fiscale neachitate la data radierii Asociatiei Familiale .. , asociatie din care facea parte Dl O.

In data de s-a emis Decizia de impunere nr. in suma de lei , suma ce reprezinta obligatii fiscale neachitate la data radierii AF B..

Asociatia Familiala a fost radiata la data

In data de cu adresa nr..... ,organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentului sa precizeze obiectul contestatiei, suma contestata individualizata pe feluri de impozite si taxe , motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia in conformitate cu prevederile art.206

alin.(1) si (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza :

ART 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”.

coroborate cu pct.2.5 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aprobarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata pct.2.5 din Ordinul 519/2005:”

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.”.

Totodata in conformitate cu pct. 175.1 din Norme Metodologice de aplicare privind Codul de Procedura Fiscala aprobat prin HG.1050/2004 se stipuleaza:

“175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorii vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată.”

Prin adresa de raspuns nr.....,petentul precizeaza ca obiectul contestiei il constituie Decizia de impunere nr..... prin care s-a stabilit suma delei reprezentand suma neachitata la data radierii AF

Din analiza dosarului cauzei se constata ca in Decizia de impunere nr., organul fiscal nu individualizeaza natura obligatiei fiscale pe feluri de impozite si taxe .

In conformitate cu prevederile art.213 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare :”Organul de

solutionare competent pentru lamurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor institutii sau autoritati .”

Prin adresa nr.... organul de solutionare a contestatiei a solicitat un punct de vedere Directiei Generale de Reglementare a creantelor Bugetare , cu privire la aceasta speta, la care s-a facut revenire in data de

Intrucat pana in prezent nu s-a primit raspuns s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din referatul nr..... prin care s-a revenit asupra punctului de vedere din referatul cu propuneri de solutionare nr..... se retine ca organul fiscal a calculat eronat accesorii de plata in suma de lei pentru perioada in favoarea AF ... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

AFP prin Biroul colectare si executare silita persoane fizice precizeaza in referatul nr. faptul ca suma de lei ce face obiectul Deciziei de impunere nr. se va reduce la suma delei deoarece aplicatia SACF a calculat majorari de intarziere pana la, astfel ramanand de plata din Procesul verbal nr. la sursa CASS asigurati –debit ron, majorari intarziere ron, penalitati intarziere ron.Iar in conformitate cu art.122[^] 2 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat majorari de intarziere pana la data in suma totala de lei astfel:

-.....- ron; -.....-..... ron; -.....-..... ron; precum si penalitati de intarziere in suma totata deron astfel: Ian....-Iunie-... ron,-Decembrie ...-.....ron.

Astfel, suma totala ramasa de plata este:..... lei), suma stabilita pentru AF ..., iar cota de participare in constituirea asociatiei este de 50% si quantumul obligatiei fiscale datorate de petent este de 50% , respective..... lei.

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art.28 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

“ Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii

(1) Răspunderea persoanelor prevăzute la art. 27 se va stabili potrivit dispozițiilor prezentului articol.

(2) În scopul prevăzut la alin. (1) organul fiscal va întocmi o decizie în care vor fi arătate motivele de fapt și de drept pentru care este angajată răspunderea persoanei în cauză. Decizia se va supune spre aprobare conducerii organului fiscal.

(3) Decizia aprobată potrivit alin. (2) constituie titlu de creanță privind obligația la plată a persoanei răspunzătoare potrivit art. 27 și va cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și următoarele:

a) codul de identificare fiscală a persoanei răspunzătoare, obligată la plata obligației debitorului principal, precum și orice alte date de identificare;

b) numele și prenumele sau denumirea debitorului principal; codul de identificare fiscală; domiciliul sau sediul acestuia, precum și orice alte date de identificare;

c) cuantumul și natura sumelor datorate;

d) termenul în care persoana răspunzătoare trebuie să plătească obligația debitorului principal;

e) temeiul legal și motivele în fapt ale angajării răspunderii.

(4) Răspunderea va fi stabilită atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile acesteia.

(5) Titlul de creanță prevăzut la alin. (3) va fi comunicat persoanei obligate la plată, menționându-se că aceasta urmează să facă plata în termenul stabilit.

(6) Titlul de creanță comunicat potrivit alin. (5) poate fi atacat în condițiile legii.”

De asemenea potrivit art. 43 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare:

“ **Art.43 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal**

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) **obiectul actului administrativ fiscal;**

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

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

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(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).”

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca titlul de creanta trebuie sa contina **pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și codul de identificare fiscală a persoanei răspunzătoare, obligată la plata obligației debitorului principal, precum și orice alte date de identificare;** numele și

prenumele sau denumirea debitorului principal; codul de identificare fiscală; domiciliul sau sediul acestuia, precum și orice alte date de identificare; **cuantumul și natura sumelor datorate**; termenul în care persoana răspunzătoare trebuie să plătească obligația debitorului principal, temeiul legal și motivele în fapt ale angajării răspunderii.

Avand in vedere cele mai sus mentionate se constata ca obligatia fiscala din Decizia de impunere nr. nu este individualizata pe feluri de impozite si taxe si este stabilita eronat.

Totodata , potrivit art. 48 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la indreptarea erorilor materiale, se stipuleaza:

“ ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

Iar normele metodologice , cu privire la aplicarea art.48 din cod, precizeaza:

“47.1 Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea .Aceste erori nu pot privi fondul actului, respective existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.2 Daca indreptarea erorii materiale se face prin adaugari sau stersaturi operate in cuprinsul actului administrativ fiscal, acestea vor fi semnate si stampilate de organul fiscal, in caz contrar nefiind luate in considerare .Indreptarea erorii materiale va fi operata pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal.

47.3 Dupa efectuarea indreptarii erorii materiale , organul fiscal are obligatia de a comunica contribuabilului sau oricarei alte persoane interesate, de indata, operatiunea efectuata.

47.4.In cazul in care indreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal , se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea , va fi comunicat contribuabilului.”

In concluzie, se retine ca organul fiscal pe de o parte a stabilit eronat cuantumul obligatiei fiscale in suma de lei din Decizia de impunere nr. iar pe de alta parte nu a mentionat natura sumelor datorate pe feluri de impozite si taxe motiv pentru care actul administrativ fiscal atacat va fi desfiintat in totalitate in conformitate cu art.216 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Urmare a acestei solutii , organul fiscal va proceda la refacerea **Deciziei de impunere nr.** prin inscrierea corecta a sumei datorate (indreptarea erorii materiale din cuprinsul acesteia)si cu precizarea naturii sumelor datorate avand in vedere strict considerentele prezentei decizii, in conformitate cu pct.**12.6, 12.7, 12.8 din Ordinul nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

2.In ceea ce priveste motivatia petentei cu privire la faptul ca asupra obligatiilor fiscale a intervenit termenul de prescriptie precizam :

In conformitate cu art.91 alin.(1) si (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale:

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2)Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

In conformitate cu prevederile art . 23 din acelasi act normativ “Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale:

(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.

Din contextul prevederilor legale precizate mai sus rezulta ca dreptul organelor fiscale de a stabili impozite si taxe se prescrie in termen de 5 ani, iar termenul de prescriptie incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

Iar in conformitate cu art.101 din Codul de procedura fiscala :Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni, se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.”

Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus se retine ca motivatia petentei cu privire la faptul ca asupra obligatiilor fiscale a intervenit termenul de prescriptie nu este relevanta , intrucat Decizia de impunere nr. a fost emisa in data de fara sa se depaseasca termenul de prescriptie de 5 ani:

-creanta fiscala a luat nastere in anul cand organul fiscal a constituit baza de impunere, respectiv in anul cand a emis procesul verbal nr.

- termenul de prescriptie de 5 ani incepe sa curga de la data de 01 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala(...), respectiv incepe sa curga de la data de si se sfarseste in ziua anului corespunzătoare zilei de plecare , respectiv la data de

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 91 alin.(1) si (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , pct. 2.1 din Ordinul nr. 519/2005, pct.47.1,47.2, 47.3, 47.4 din HG 44/2004, pct.12.6,12.7,12.8 din Ordinul nr. 519/2005, coroborate cu art. 43, art. 48, art 28 art. 209 , art. 216 al(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1- Desfiintarea in totalitate a Deciziei de impunere nr..... cu privire la suma de lei ce reprezinta obligatii fiscale , urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal tinand cont de prevederile legale si de cele retinute in prezenta decizie.

Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul.... in termen deluni de la comunicare.

Director Coordonator,

.....

.....