



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.214/2007

privind solutionarea contestatiei formulate de Biroul Notarilor Publici Asociati
"X"
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., completata cu adresa nr...., inregistrata sub nr...., asupra contestatiei formulata de Biroul Notarilor Publici Asociati "...", cu sediul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr. ..., il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... din data de ..., comunicate la data de ..., prin care s-au stabilit in sarcina contestatoarei accesorii in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 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 Biroul Notarilor Publici Asociati "X".

I. Prin contestatia formulata, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

- nu datoreaza accesoriile in cuantumul total de ... lei, intrucat titularul obligatiei principale in suma de ... lei, reprezentand impozit pe transferul proprietatii, cat si titularul obligatiilor accesorii, nu a achitat in termen obligatiile principale catre notarul public, pentru a putea fi virate, la scadenta, de catre notar catre bugetul de stat.
- suma de ... lei reprezentand obligatia principala stabilita prin procesul verbal incheiat in urma inspectiei fiscale nr...., a fost achitata cu O.P. nr...., iar suma de ... lei reprezentand accesorii aferente a fost achitata cu O.P. nr...., in contul Trezoreriei sectorului .. de catre d-nul

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... din data de ..., s-au stabilit in sarcina contestatoarei accesorii in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este petenta datoreaza accesoriiile in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, individualizata prin declaratiile nr. ..., nr....., nr....., nr.....-... si nr....., in conditiile in care organul fiscal urmeaza sa corecteze evidenta fiscala cu obligatia de plata aferenta lunii august 2005, rectificata in data de ..., asa cum acesta precizeaza in referatul cauzei nr. ..., iar in aceasta situatie ordinea de stingere a obligatiilor fiscale se va schimba.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... din data de .., au fost calculate accesorii aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, astfel:

- majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru declaratia nr. ...;
- majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru declaratia nr. ...;
- majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, pentru declaratia nr. ...;
- majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru declaratia nr. ...;
- majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru declaratia nr. ...;
- majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru declaratia nr.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

“Art.79. - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

Norme metodologice:

78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

(...)

*“Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege**”.*

*“Art. 83 - (1) **Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:***

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

(...)

“Art. 84. - (4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

“Art. 115. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

“ARTICOLUL 115

Majorari de întârziere

“(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

“Art. 116. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca se datoreaza accesorii aferente obligatiilor fiscale declarate si neachitate la scadenta.

Cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale art. 110 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005 stipuleaza urmatoarele:

“În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;

d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

In speta sunt incidente si dispozitiile pct. I din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 4/2006 aprobata prin Ordinul nr. 1551/2006 care stipuleaza:

“Art. 9 din Ordonana Guvernului 68/1997 privind procedura de întocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicat, cu modificarile si completrile ulterioare, coroborat cu art. 12-17 din Ordonana Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanelor bugetare, republicat, cu modificarile si completrile ulterioare, si art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur fiscal, republicat, cu modificarile si completrile ulterioare:

În situatia în care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decât obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii,

cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz.”

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca dupa rectificarea declaratiilor fiscale se datoreaza accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta urmatoarele:

- petenta a depus declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (100) la data de ... sub nr...., prin care declara obligatia de plata in suma de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscal suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...., pentru perioada ..., s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare astfel: debit=... lei, dobanda de intarziere=... lei si penalitati de intarziere-... lei;
- in sustinerea contestatiei petenta depune copii ale ordinelor de plata aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal: O.P. ... in suma de ... lei – debit si O.P. ... in suma de ... lei – dobanzi si penalitati de intarziere;
- la data de ..., petenta depune declaratia rectificativa (710), inregistrata sub nr...., pentru obligatiile scadente, prin care se diminueaza obligatia de plata din declaratia initiala cu suma de ... lei, suma corecta fiind de ... lei;
- la data de ..., petenta depune declaratia rectificativa (710), inregistrata sub nr...., prin care corecteaza obligatia de plata initiala in suma de ... lei cu suma de ... lei , reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal, aferent lunii august 2005;
- la data de ... (asa cum rezulta din referatul cauzei), petenta depune declaratia rectificativa (710), inregistrata sub nr...., prin care rectifica obligatia de plata aferenta lunii august 2005 de la ... lei, la ... lei;
- obligatia in suma de ... lei a fost inregistrata de doua ori, atat declarata de petenta prin Declaratia rectificativa nr...., cat si prin inregistrarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pentru perioada ..., (suma respectiva a fost achitata in termen cu O.P. nr. ...).
- obligatia in suma de ... lei a fost inregistrata prin Declaratia nr.... cu scadenta .. si a fost achitata in data de ..., pentru care s-au generat accesorii in suma de ... lei, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... si in suma de ... lei, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., asa cum se precizeaza in referatul cauzei transmis cu adresa nr.....

Prin referatul cauzei intocmit de organul emitent al actului atacat transmis cu adresa nr...., se mentioneaza ca situatia fiscala nu este reala, fiind necesara emiterea unor noi decizii de calcul accesorii.

Fata de cele prezentate, de documentele anexate la dosarul cauzei, precum si de faptul ca, pe de o parte, *organul fiscal nu motiveaza in mod clar si fara echivoc care este influenta declaratiei rectificative depusa de petenta in data de 15.05.2007, ulterior emiterii si contestarii deciziilor de calcul a accesoriilor, asupra cuantumului accesoriilor, nu arata influenta acesteia asupra ordinii de stingere a obligatiilor datorate*

in contul de impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal ci precizeaza ca stingerea s-a efectuat potrivit art. 111 din O.G. nr. 92/2003, iar accesoriile au fost calculate prin aplicatia "OBLIG" si "SCAF", iar pe de alta parte art. 183 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, stipuleaza ca"analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor", rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector ... nu a procedat la clarificarea neconcordanțelor existente in evidenta fiscala, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv desfiintarea Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... din data de ..., pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal. Organul de administrare fiscala va proceda la rectificarea evidentei fiscale si la reanalizarea modului de stingere a obligatiilor fiscale in ceea ce priveste obligatiile de plata privind accesoriile aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal.

In speta sunt incidente si dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7 alin.(3), art.79 alin.(1), art. 80 alin.(2), art. 84 alin. (4), art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art.183 alin.(1) art. 186 alin. (1) si alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.78.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... din data de ..., emise de Administratia Finantelor Publice Sector ..., in ceea ce priveste accesoriile in suma totala de ... lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a Biroului Notarilor Publici Asociati "... tinand cont de prevederile legale, de motivatiile contestatarei, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.