

DECIZIA NR. 283

Directia generala a finantelor publice ., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice - Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Fizice, asupra contestatiei formulata de catre D-I XXX cu domiciliul in, si domiciliul ales pentru comunicare la, inregistrata la D.G.F.P. sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in valoare de lei aferente impozitului pe venit.

Prin Decizia nr...../2010 emisa de DGFP - Biroul de Solutionare Contestatii s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de petentul XXXX impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2010 pana la pronuntarea unei solutii irevocabile de catre instanta de judecata cu privire la Decizia de impunere pentru anul 2000 nr...../2005, actiune ce a format obiectul dosarului nr...../2009 al Curtii de Apel .

Prin adresa nr...../2011 petentul a solicitat reluarea procedurii administrative de solutionare a plangerii prealabile formulate impotriva Deciziei de impunere anuala nr...../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice pe motiv ca Dosarul nr..... al Curtii de Apel, avand ca obiect contestatia impotriva Deciziei de impunere pentru anul 2000 nr....., a fost solutionat irevocabil prin pronuntarea Deciziei nr...../2010.

Petenta precizeaza ca prin hotararea instantei, recursul promovat de acesta a fost admis , a fost modificata in totalitate Sentinta nr...../2010 a Tribunalului si in consecinta Decizia de impunere pentru anul 2000 nr..... din data de 2005 a fost anulata si anexeaza in sustinere o copie a Deciziei civile nr...../2010 a Curtii de Apel, Sectia Contencios Administrativ, legalizata cu mentiunea definitiva si irevocabila.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2010, in data de 21.04.2010 conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 17.05.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre d-I XXXX.

I. D-I XXXX formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2010 prin care organele fiscale au stabilit majorari de intarziere in

valoare de lei aferente debitului in valoare de lei (..... rol) reprezentand impozit pe venit, motivand astfel:

Contestatorul sustine ca locuieste la din anul 1999. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, prin Decizia de impunere nr...../2005 au stabilit in sarcina contestatorului impozit pe venit in valoare de lei (..... rol) aferent anului 2000.

Impotriva acestei decizii a fost formulata actiune in contencios, actiune ce formeaza obiectul dosarului nr...../2009 al Curtii de Apel .

Cu privire la Decizia de impunere nr...../2005 prin care s-a stabilit debitul de plata in valoare de lei (ron) contestatorul sustine ca aceasta a fost emisa cu incalcarea dispozitiilor art.2 din O.G. Nr.73/1999 privind impozitul pe venit deoarece nu are domiciliul in Romania si nu a realizat venituri in Romania in anul 2000.

Contestatorul sustine ca procedura de comunicare a Deciziei de impunere anuala pe anul 2000 este lovita de nulitate absoluta, deoarece nu i-a fost comunicata niciodata iar comunicarea prin publicitate s-a realizat in data de 30.07.2006, fiind o zi de Duminica, procedura de comunicare fiind viciata.

De asemenea, contestatorul sustine ca dreptul organului fiscal de a-l obliga la plata impozitului pe venit pe anul 2000 este prescris, deoarece au expirat cei 5 ani de la data depunerii declaratiei pe anul 2000, termenul incepand sa curga la data de 31.07.2001 si s-a implinit la data de 31.07.2006.

Prin adresa inregistrata la DGFP sub nr...../2011 petentul solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a plangerii prealabile formulate impotriva Deciziei de impunere anuala nr...../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului, avand in vedere urmatoarele motive:

Prin Decizia nr...../2010 emisa de DGFP -Biroul de Solutionare Contestatii s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de petentul XXXX impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2010 pana la pronuntarea unei solutii irevocabile de catre instanta de judecata cu privire la Decizia de impunere pentru anul 2000 nr...../2005, actiune ce formeaza obiectul dosarului nr...../2009 al Curtii de Apel .

Potentul precizeaza ca Dosarul nr...../2009 al Curtii de Apel , avand ca obiect contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru anul 2000 nr...../2005, a fost solutionat irevocabil prin pronuntarea Deciziei nr...../2010.

Totodata petentul precizeaza ca prin hotararea instantei, recursul a fost admis , a fost modificata in totalitate Sentinta nr...../2010 a Tribunalului si in consecinta Decizia de impunere pentru anul 2000 nr..... din data de 12.04.2005 a fost anulata.

Pentru motivele aratate mai sus petentul solicita reluarea procedurii administrative si solutionarea pe fond a contestatiei .

Totodata petentul solicita ca in solutionarea plangerii sa se aiba in vedere si dispozitiile art.47 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2010, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere in valoare de lei aferente impozitului pe venit in valoare de lei stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru anul 2000, nr./2005.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au calculat pe perioada 31.12.2009-07.04.2010, majorari de intarziere in valoare de lei asupra

debitului in valoare de lei, neachitat la termenul scadent, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza majorarile de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....2010 prin care organele fiscale au stabilit majorari de intarziere in valoare de lei asupra debitului in suma de lei stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru anul 2000 nr...../2005 in conditiile in care prin Decizia civila nr...../2010 a Curtii de Apel , Sectia Contencios Administrativ s-a anulat Decizia de impunere anuala nr...../2005.

In fapt, din actele existente la dosarul cauzei se retine ca prin decizia de impunere nr...../2005, s-au calculat in sarcina contestatorului obligatii fiscale de plata in suma de lei reprezentand impozit pe venit datorat aferent anului 2000.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2010, organele fiscale au calculat in sarcina contestatorului majorari de intarziere in suma totala de lei.

Majorarile de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe venit au fost calculate pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 asupra debitului in suma de lei stabilit prin Decizia de impunere nr...../2005.

Potentul a promovat actiune la Tribunalul impotriva Deciziei de impunere/2005 care a format obiectul dosarului/2009 deschis la Tribunalul.

Prin Decizia civila nr...../2010 a Curtii de Apel, Sectia Contencios Administrativ s-a anulat Decizia de impunere anuala nr...../2005 prin care s-au calculat in sarcina contestatorului obligatii fiscale de plata in suma de lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2000.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

La art.120 alin.(1) din acelasi act normativ, se precizeaza ca:”(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

In consecinta, accesoriile se datoreaza pentru sume datorate si neplatite la bugetul general consolidat.

In cauza sunt incidente si prevederile art.47 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza ca:

“(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.”

Din actele existente la dosarul cauzei se retine ca prin Decizia civila nr...../2010 a Curtii de Apel, Sectia Contencios Administrativ (definitiva si irevocabila) a fost anulata Decizia de impunere anuala nr...../2005 emisa de Administratia Finantelor Publice - Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Fizice pentru impozitul pe venit in suma de lei asupra caruia au fost calculate pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 majorari de intarziere in suma de lei prin Decizia de calcul accesorii nr. nr...../2010.

Avand in vedere dispozitiile legale citate, aratate mai sus , precum si principiul de drept *“accesorium sequitur principale”* potrivit caruia ceea ce este accesoriu urmeaza situatia a ceea ce este principal si *“ad imposibilium nulla est obligatio”*, si intrucat prin Decizia civila nr...../2010 a Curtii de Apel , Sectia Contencios Administrativ (definitiva si irevocabila) a fost anulat debitul in suma de ... lei reprezentand impozit pe venit asupra caruia au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, urmeaza sa fie anulata decizia de calcul accesorii nr. /2010, baza de calcul accesorii nemaexistand.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.47, alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu 216 din acelasi act normativ se,

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de DL. XXX, inregistrata la D.G.F.P. sub nr...../2010, pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2010.