

D E C I Z I E nr. 445/09.12.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de dl.

I. Dl. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei.

In fapt, la data de 07.01.2010 Administratia Finantelor Publice a Municipiului a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit majorari de intarziere in cuantum total de lei , dupa cum urmeaza:

1. Prin decizia nr. au fost stabilite majorari de intarziere in cuantum de lei pe perioada 31.12.2008-31.12.2009, aferente obligatiei de plata principale a sumei individualizate prin decizia nr. ;

2. Prin decizia nr. au fost stabilite majorari de intarziere in cuantum de lei pe perioada 08.12.2009-31.12.2009, aferente obligatiei de plata a sumei de lei individualizata prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ;

3. Prin decizia nr. au fost stabilite majorari de intarziere in cuantum de lei pentru perioada 16.09.2009-07.10.2009, aferente obligatiei de plata a sumei de lei individualizata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.

4. Prin decizia nr. au fost stabilite majorari de intarziere in cuantum de lei pentru perioada 16.12.2009-31.12.2009, aferente obligatiei de plata a sumei de lei individualizata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. .

Obligatiile fiscale principale asupra carora au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei, calculate pe perioada 31.12.2008 - -31.12.2009, au fost inscrise in urmatoarele documente:

1. Decizia nr. ;
2. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr.
3. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. .

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.5 din 07.01.2010 emisa de A.F.P. e impune a fi anulata intrucat:

I. Decizia nr. nu ii este opozabila deoarece nu i-a fost comunicata dupa cum prevede art. 44 din Codul de procedura fiscala. Pe cale de consecinta, deciziile nr. prin care s-au stabilit majorarile de intarziere aferente neindeplinirii obligatiilor fiscale prevazute de decizia nr. se impun a fi anulate.

Decizia nr. nu i-a fost comunicata vreodata de catre organele fiscale, in formele prevazute de art. 44 C. proc fiscala. Nu a avut cunostinta de existenta acestei decizii prin care s-au stabilit anumite obligatii de plata decat la momentul comunicarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 6036 din 07.01.2010. Potrivit art. 45 Cod procedura fiscala "*Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii*".

Rezulta astfel ca decizia nr. nu ii este opozabila si deci nu poate produce efecte, intrucat aceasta nu mi-a fost comunicata. Majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita printr-o decizie emisa de organul fiscal comunicata contribuabilului si deci, opozabila acestuia. Avand in vedere faptul ca decizia nr. nu i-a fost comunicata, nefiindu-i astfel opozabila, rezulta ca A.F.P. Timisoara nu este in drept sa calculeze obligatii de plata accesorii si sa pretinda plata acestora, cata vreme nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Scadenta obligatiei de plata principale cuprinse in decizia nr. si care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei care cuprinde aceste obligatii.

Necomunicarea deciziei nr. conduce la inopozabilitatea acesteia fata de petent. Astfel, obligatiile de plata prevazute de aceasta nu numai ca nu se afla in sarcina sa, dar nu se poate pune problema ajungerii acestora la scadenta. Pe cale de consecinta, nu poate fi calculata si pretinsa o obligatie de plata accesorie atat timp cat nu este obligat la plata debitului care a generat aceste obligatii. Drept urmare, considera ca deciziile nr. prin care s-au stabilit majorarile de intarziere aferente neindeplinirii obligatiilor fiscale prevazute de decizia nr. se impun a fi anulate intrucat aceasta din urma nu i-a fost comunicata, nefiindu-i deci opozabila si neproducand efecte impotriva sa.

II. Decizia nr. se impune a fi anulata intrucat majorarile de intarziere aferente obligatiilor de plata a sumei de lei, prevazute de decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. , au fost aplicate inaintea implinirii termenului de plata de 60 de zile de la data comunicarii acestei decizii, termen in care avea obligatia sa achite suma de lei.

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. autoritatea fiscala a stabilit in sarcina sa obligatia de plata a diferentei de impozit stabilita in plus in suma de lei. Aceasta decizie i-a fost comunicata la mijlocul lunii octombrie a anului 2009. Dupa cum reiese din decizia nr. majorarile de intarziere au fost aplicate pe perioada 08.12.2009-31.12.2009. Printr-un calcul simplu rezulta faptul ca majorarile de

intarziere au inceput sa curga mai devreme de implinirea termenului de plata de 60 de zile de la data comunicarii deciziei, termen in care avea obligatia sa achite suma de lei. Aceste majorari de intarziere puteau sa fie aplicate abia dupa implinirea acestui termen, respectiv dupa mijlocul lunii decembrie a anului 2009. Pe cale de consecinta, considera ca se impune anulara deciziei nr. prin care au fost stabilite majorari de intarziere in cuantum de lei pe perioada 08.12.2009-31.12.2009, aferente obligatiei de plata a sumei de lei individualizata prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. Avand in vedere toate cele de mai sus considera ca se impune anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din 07.01.2010 si emiterea unei decizii corespunzatoare.

II. Prin contestatia formulata dl. contesta obligatiile fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. intocmita de catre organele fiscale din cadrul AFPM prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei.

In evidenta fiscala de la AFPM petentul figureaza cu urmatoarele obligatii:

- lei reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente.

- lei reprezentind majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

- lei reprezentind o parte din diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2007.

- lei reprezentind majorari de intarziere calculate si instituite la 31.12.2008 la diferenta de impozit anual de regularizat.

- lei reprezentind diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus aferenta anului 2008.

Deoarece petentul a achitat cu intarziere obligatiile fiscale principale mentionate mai sus au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei achitate in anul 2009.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dl. contesta obligatiile fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei astfel:

1. majorari de intarziere in cuantum de lei pe perioada 31.12.2008-31.12.2009, aferente obligatiei de plata principale a sumei individualizate prin decizia nr. ;

2. majorari de intarziere in cuantum de lei pe perioada 08.12.2009-31.12.2009, aferente obligatiei de plata a sumei de lei individualizata prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ;

3. majorari de intarziere in cuantum de pentru perioada 16.09.2009-07.10.2009, aferente obligatiei de plata a sumei de lei individualizata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. ;

. majorari de intarziere in cuantum de lei pentru perioada 16.12.2009-31.12.2009, aferente obligatiei de plata a sumei de lei individualizata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.

Obligatiile fiscale principale asupra carora au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei, pe perioada 31.12.2008-31.12.2009, au fost inscrise in urmatoarele documente:

1. Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr.

2. Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr.

3. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. In evidenta fiscala de la AFPM Timisoara petentul figureaza cu urmatoarele obligatii:

- lei reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente.

- lei reprezentind majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

- lei reprezentind o parte din diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2007.

- lei reprezentind majorari de intarziere calculate si instituite la 31.12.2008 la diferenta de impozit anual de regularizat.

- lei reprezentind diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus aferenta anului 2008.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei respectiv Situatia analitica debite plati solduri editata de organul fiscal la data de 10.11.2010 rezulta ca majorarile de intarziere in suma de lei (lei) inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , aferente Deciziei de impunere anuala pe anul 2007 nr.

si Deciziei de impunere anuala pe anul 2008 nr au fost achitate de petent la data de 31.12.2009.

Referitor la afirmatia petentului ca Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. nu ii este opozabila in sensul ca nu i-a fost transmisa si pe cale de consecinta nu datoreaza majorari in suma de lei pentru debitele inscrise in

aceasta si neachitate facem mentiunea ca decizia a fost comunicata petentului la data de 09.10.2008 cu confirmare de primire si returnata la organul fiscal in data de 03.11.2008.

De asemenea, referitor la calculul majorarilor de intirziere pentru neplata sumei de lei reprezentind diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus aferenta anului 2008 inscrisa in Decizia de impunere anuala nr. care dupa cum afirma petentul au inceput sa curga mai devreme de implinirea termenului de plata de 60 zile de la data comunicarii precizam urmatoarele:

- in evidenta organului fiscal data comunicarii deciziei de impunere este 05.10.2009.

- termenul de plata de 60 zile expira la data de 04.12.2009.

- data scadentei pentru plata diferentei de impozit in suma de lei este 07.12.2009 data de la care organul fiscal a procedat la calculul majorarilor de intirziere.

Majorarile de intirziere au fost stabilite asupra unor debite neachitate la scadenta de petent si ca atare in conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 din OG nr. 92/2003:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere”.

In acest sens, la art. 120 alin. 1 si 7 din acelasi act normativ, se specifica:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Calcularea majorarilor de intirziere pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la timp obligatiile rezultate din impozite, taxe si contributii, masura fiind una accesorie, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM , in mod legal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a stabilit obligatia de plata in suma de 643 lei reprezentind majorari de intirziere, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind

solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de petent impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , prin care s-au stabilit majorari de intirziere in suma de lei.

- prezenta decizie se comunica la :

Decizia este definitiva
in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea prezentei.