



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.89/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X (CNP ...),
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. ..., completata cu adresa nr... si nr.... remisa prin posta, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... si sub nr...., asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, ... sector

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de... si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr...., il constituie Decizia nr. ..., referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de ... lei, comunicata petentei cu confirmare de primire in data de

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 contribuabila X.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contribuabila se indreapta impotriva accesoriilor in suma de... lei, aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, stabilite prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intrucat din decizie nu rezulta asupra caror bunuri a cedat folosinta, care sunt contractele in temeiul carora s-a facut inchirierea in care petenta sa fie parte si sa le fi semnat.

De asemenea, petenta mentioneaza ca nu are si nici nu a avut bunuri mobile sau imobile in proprietate asupra carora sa cedeze folosinta, si nu a incheiat sau semnat un contract de inchiriere care sa fie in evidenta serviciului fiscal.

II. Fata de documentele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina petentei, prin Decizia nr...., accesorii aferente obligatiilor fiscale astfel:

nr.decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	denumire obligatie	perioada	debit lei	Majorari lei
		venit. din cedarea folosintei bunurilor	31.12.06-05.10.07		
		"	31.12.06-05.10.07		
total accesorii					

Documentul prin care s-au individualizat debitele il reprezinta decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente pe anul 2005.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile petentei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta cu privire la calculul accesoriilor in conditiile in care organul fiscal nu a facut dovada comunicarii documentului nr. ..., care a stat la baza emiterii actului contestat.

In fapt, prin Decizia nr. ... s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor pe perioada 31.12.2006-05.10.2007, calculate pentru neachitarea in termenul legal a sumei de ... lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005 nr.

Prin referatul nr. ..., transmis in completarea referatului nr...., Administratia Finantelor Publice sector ..., ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, mentioneaza urmatoarele:

- petenta a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor in anul 2005, avand sursa de venit in orasul ..., judetul ...;

- in baza Referatului privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor an 2005 intocmit si transmis electronic de Administratia Finantelor Publice a Municipiului ..., Administratia Finantelor Publice sector ... emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005 nr. ... prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei (ron), pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor obtinute in baza **contractului de inchiriere nr....** incheiat cu SC ... SRL pe perioada 01.01.2005-31.12.2009, repartizate pe termene de plata, astfel:

15.03.2005 - ... lei

15.06.2005 - ... lei

15.09.2005 - ... lei

15.12.2005 - ... lei.

- pentru anul 2005 contribuabila a achitat cu chitanta nr.... suma de ... lei (... rol) reprezentand impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor aferent trimestrului I si II an 2005.

Prin referatul nr. ..., transmis in completarea referatelor nr.... si nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ..., ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, face urmatoarele precizari:

“- din verificarea registrului de intrari al Administratiei Finantelor Publice sector ..., rezulta ca nu s-a inregistrat nicio Declaratie speciala privind veniturile realizate in anul 2005, pe numele d-nei X;

- referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005, suntem in imposibilitatea prezentarii confirmarii de primire.”

La dosarul cauzei nu se regaseste copia contractului de inchiriere nr.... incheiat cu SC ... SRL pe perioada 01.01.2005-31.12.2009, nici a declaratiei estimative privind veniturile realizate si nici dovada comunicarii deciziei de plati anticipate.

De asemenea, nici din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei si nici din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta daca organul fiscal a emis decizia de impunere anuala pentru stabilirea impozitului anual pentru veniturile realizate de contribuabila pe anul 2005.

In drept, potrivit art.111 alin.(1), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) [fost art.109(1), art.115(1) si art.116(1)] din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007:

“Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt **scadente** la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

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

"Art.120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Referitor la "**Majorari de întârziere**" art.120 alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

"Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

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

b) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, majorarile 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 anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator."

Potrivit pct.5 alin.4 din Decizia nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, **"contribuabila are obligatia efectuării platilor anticipate începând cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat"**.

Potrivit art. 45 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: **"Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

In virtutea rolului activ, potrivit art.7 alin. (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.***

Se constata ca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al majorarilor de intarziere calculate de organul fiscal, intrucat:

- nu exista dovada comunicarii deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor, care a stat la baza emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate;

- nu exista decizie de impunere anuala pentru a stabili daca impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic sau mai mare decat cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, tinand seama ca recalcularea majorarilor de intarziere aferente platilor anticipate se face in limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuala;

- nu exista niciun document din care sa rezulte ca organul fiscal si-a exercitat rol activ privind ***îndrumarea contribuabililor pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.***

Rezulta ca, in speta, nu se poate stabili drept scadenta a platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2005 la data de **31.12.2006**, in conditiile in care din actele anexate dosarului contestatiei si potrivit sustinerilor organelor de administrare fiscala, nu reiese data la care a fost comunicata decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005 nr.

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra modului de calcul al majorarilor de intarziere calculate de organul fiscal, urmeaza a se aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei nr. 2052009 emisa in data de 05.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente

obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor prin care Administratia Finantelor publice sector ... a stabilit majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, aferente perioadei 31.12.2006-05.10.2007.

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:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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 accesorilor 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. "

Astfel, Administratia Finantelor Publice Sector ... urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la recalcularea majorarilor de intarziere aferente platilor anticipate in limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuala, solicitand contestatoarei, daca este cazul, si alte documente, in vederea stabilirii exacte a impozitului datorat. La reverificare se vor avea in vedere si celelalte motivatii ale petentei din cuprinsul contestatiei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7 alin. (3), art. 45, art.111 alin.(1), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si alin.(6), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, pct.5 alin.4 din Decizia nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, 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,

DECIDE:

Desfiintarea Decizia nr. ... emisa in data de... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit majorari de intarziere **in suma de ... lei**, aferente perioadei 31.12.2006-05.10.2007, calculate pentru neachitarea in termenul legal a sumei de ... stabilita prin Decizia nr.... urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.