

DECIZIA nr.274/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de ... si inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. ..., il constituie Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de AFP Sector ... si comunicata in data de ..., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (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 se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, contribuabila precizeaza urmatoarele:

- in Decizia de impunere pe anul 2005 si pe urmatoorii ani nu au fost mentionate aceste restante;
- restanta din anii 2003 si 2004 nu i-a fost comunicata intr-un interval util si logic ca termen de comunicare;
- Decizia nu are nicio confirmare de autenticitate, persoana, semnatura, stampila;
- impozitele au fost platite de fostul sot Z, domiciliat in sectorul .., sector in care se afla spatiul inchiriat pentru firma SC Y SRL.

II. Prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2003 si 2004, emisa de AFP Sector ... s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

Nr. decizie	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Perioada	Cuanti um accesorii

Total			

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la accesoriile in suma de ... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite pentru anul 2003

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza suma de ... lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2003 nr. ..., in conditiile in care, pe de-o parte, contestatara nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata, iar pe de alta parte, aceasta nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere.

In fapt, prin Deciziile nr...., nr.... si nr.... s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru neachitarea in termenul legal a platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2003 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice sector

Administratia Finantelor Publice sector ... (ca organ fiscal pe raza caruia se afla sursa venitului impozabil) a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2003 nr. ... prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de... lei (ron), pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate in baza **contractului de inchiriere nr....** incheiat cu SC Y SRL pe perioada 24.03.2003 - 23.03.2004, repartizate pe termene de plata, astfel:

15.06.2003 - ... lei

15.09.2003 - lei

15.12.2003 - ... lei.

Prin referatul nr.... intocmit de Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Fizice din cadrul Administratia Finantelor Publice sector ... se precizeaza ca *in cursul anului 2003 nu s-au efectuat plati anticipate cu titlu de impozit.*

In drept, in ceea ce priveste modul de calcul al accesoriilor, art. 12 si art. 13 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata stipuleaza urmatoarele:

“Art. 12 - Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere.”

“Art. 13. - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)”

(7) Pentru obligatiile bugetare neplatite la scadenta de persoane fizice, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere dobânzile pentru platile anticipate neefectuate în termen se calculeaza pâna la data platii debitului, în cazul în care acesta este platit în cursul anului de impunere, si pâna la data de 31 decembrie, pentru platile anticipate neachitate pâna la finele anului de impunere;

b) dobânzile pentru sumele neachitate, înscrise în deciziile de plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul precedent, se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora prin orice modalitate, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit din decizia de impunere anuala este inferior sumei datorate cu titlu de plati anticipate, dobânzile se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, asupra soldului neachitat din platile anticipate la data de 31 decembrie a anului de impunere, diminuat cu impozitul de regularizare "de scazut" rezultat din decizia de impunere anuala. "

Prevederi legale cu continut similar se regasesc la art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si (6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare incepand cu anul 2004.

Referitor la platile anticipate cu titlu de impozit, reglementarile legale in materie de impozit pe venit, aplicabile in anul 2003, precizeaza faptul ca acestea se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii.

Astfel, pentru **anul 2003**, art. 66 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

"(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, (...)

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza caruia se afla sursa de venit, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz. (...)

(3) Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, care se plateste în doua rate egale, pâna la 1 septembrie inclusiv si, respectiv, 15 noiembrie inclusiv."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de impozit, acestea se stabilesc si se individualizeaza de catre organul fiscal printr-o decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicata contribuabilului.

Din analiza documentelor transmise de AFP Sector ... prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., precum si de AFP Sector... prin fax nr...., rezulta urmatoarele:

- a fost emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2003 nr. ..., comunicata in data de ..., data la

care a fost inregistrat contractul de inchiriere la AFP Sector ..., a fost emisa si semnata decizia de impunere:

15.06.2003 - ... lei

15.09.2003 - ... lei

15.12.2003 - ... lei.

- a fost emisa decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. ..., comunicata in data de 13.09.2004, prin care s-a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit **in plus** - ... lei, achitata de contribuabila in data de 16.02.2005, potrivit chitantei nr.

Tinand seama ca doamna X nu a demonstrat cu documente ca debitele aferente trimestrului II, III si IV cu termen scadent la data de **15.06.2003, 15.09.2003 si 15.12.2003**, stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2003**, emisa sub nr. ..., au fost achitate in termen, organul fiscal a procedat legal la calculul majorarilor de intarziere.

Astfel ca nu poate fi retinuta motivatia petentei potrivit careia aceste impozite au fost platite de fostul sau sot Z, atata timp cat aceasta nu a prezentat dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, anexarea doar a deciziei de impunere pe anul 2005 din 11.03.2005 si a chitantelor de incasare a impozitului nr.... si ... nefiind relevante in sustinerea cauzei.

In ceea ce priveste motivele invocate de contestatara cu privire la emiterea actului, se retine ca in conformitate cu prevederile art.43 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actul administrativ fiscal emis prin intermediul mijloacelor informatice, cu respectarea cerintelor precizate la art.43 alin. (1) si (2), este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

Fata de prevederile legale sus mentionate rezulta ca organul fiscal a procedat legal la stabilirea majorarilor de intarziere in suma totala de... **lei** prin deciziile ..., nr... si nr...., calculate pentru platile anticipate neachitate pe anul 2003 stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2003, emisa sub nr. ..., fapt pentru care **contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.**

3.2. Referitor la accesoriile in suma de ... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite pentru anul 2004

Cauza supusa solutionarii este contestatara datoreaza accesoriile in suma de ... lei aferente impozitului pe venit pentru anul 2004, individualizat prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004, emise sub nr. ... si nr...., in conditiile in care organul fiscal urmeaza sa corecteze evidenta fiscala cu plata in suma de ... lei, asa cum acesta precizeaza in adresa nr...., iar in aceasta situatie ordinea de stingere a obligatiilor fiscale se va schimba.

In fapt, prin Decizia inregistrata sub nr.... s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente impozitului pe venit pentru anul 2004, individualizat prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004, emise sub nr. ... si nr...., astfel:

Nr. decizie	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Perioada	Cuantum accesorii
Total			

Prin referatul nr. ..., completat cu adresele nr.... si 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 2004, avand sursa de venit in sectorul ...;

- in baza Referatului privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor an 2004 intocmit si transmis electronic de Administratia Finantelor Publice sector ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a emis urmatoarele decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004 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 Y SRL pe perioada 24.03.2003-23.03.2004, repartizate pe termene de plata, astfel:

15.03.2004 - ... lei;

15.06.2004 - ... lei.

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004 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 K SRL pe perioada 01.04.2004-14.04.2005, repartizate pe termene de plata, astfel:

15.06.2004 - ... lei;

15.09.2004 - ... lei;

15.12.2004 - ... lei.

- referitor la chitanta ... organul fiscal precizeaza ca "*aceasta nu se regaseste in evidentele AFPS... la contul fiscal al doamneiX*", iar "*din analiza efectuata impreuna cu serviciul PAD s-a constatat existenta acesteia (incasarea) nu pe CNP, ci pe codul fiscal al Administratiei Finantelor Publice sector ...*".

La dosarul cauzei nu se regaseste dovada comunicarii deciziilor de plati anticipate privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004 nr.... si nr.....

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, aprobata prin OMFP nr.1561/2004, "**contribuabilul 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".

Cu privire la **ordinea de stingere a obligatiilor fiscale**, art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare in anul 2004, stipuleaza urmatoarele:

"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator;

c) sumele datorate în contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pâna la concurenta cu suma esalonata la plata sau pâna la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amânata la plata împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

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 Solutionare Contestatii 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 deciziilor de plati anticipate privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004 nr. ... si nr....., care a stat la baza emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate;

- chintanta nr.... prin care contribuabila X a achitat suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe venit in suma de ... lei si majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei, nu este operata in contul fiscal al contribuabilei.

Rezulta ca, in speta, nu se poate stabili drept scadenta a platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2004 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 au fost comunicate deciziile de plati anticipate privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004 nr. ... si nr.....

Fata de cele prezentate, de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata la pct. 3.2. din prezenta decizie, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 2 nu a procedat la clarificarea neconcordantelor existente in evidenta sa si a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, neintemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare in cauza, motiv pentru care urmeaza a se aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor nr. ..., ..., ..., ... si ..., inregistrate sub nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004.

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 comunicarea deciziilor de impunere si 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. 12 si art. 13 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, art. 66 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, 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, aprobata prin OMFP nr.1561/2004, art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare in anul 2004, art.7 alin. (3), art. 45, art.111, art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si (6) si art.216 din O.G. nr.92/2003, republicata, 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: