

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr.,,, inregistrata la directie sub nr.,,,, cu privire la contestatia formulata de **DOAMNA X**, in calitate de mostenitoare a defunctului Y.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr...., a fost formulata impotriva obligatiei privind platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... **lei** stabilite prin Decizia de impunere anuala nr....pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006, precum si impotriva majorarilor de intarziere in suma de ... **lei**, stabilite dupa cum urmeaza:

- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ...lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), 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 Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **X**.

- I. **Doamna X, in calitate de mostenitoare a defunctului Y, formuleaza contestatie impotriva platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei avand ca termene de plata data de 15.09.2006 si data de 15.12.2006, stabilite prin Decizia de impunere anuala nr....pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006** emisa pentru domnul Y, precum si impotriva majorarilor de intarziere in suma de ... **lei** stabilite dupa cum urmeaza:

- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ...lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....;
- ... lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....

In sustinerea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

-Decizia de impunere anuala nr....i-a fost inmanata la data de 10.03.2008, deci dupa 8 luni de la data emiterii acesteia;

-suma de ... lei inscrisa in decizia de impunere la punctul 15 "Obligatii privind platile anticipate", reprezentand cele 4 transe de impozit anticipat pentru anul 2006, nu este corecta intrucat, potrivit art.44 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal " (...) *perioada impozabilă este inferioară anului calendaristic, în situația în care*

decesul contribuabilului survine în cursul anului", iar sotul acesteia, in persoana domnului Y, pe numele caruia s-a emis decizia de impunere, a decedat la data de 26.08.2006, asa cum reiese din copia de pe certificatul de deces depus la organul fiscal odata cu depunerea Declaratiei 020 de inchidere a cabinetului medical, inregistrata la A.F.P. sub nr..../02.11.2006;

-pana la data de 08.05.2008 nu a primit niciuna din deciziile de plati anticipate si nici deciziile de calcul al accesoriilor.

In consecinta, doamna X, in calitate de mostenitoare a defunctului Y, solicita reevaluarea obligatiilor de plata, cu **anularea platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei**, avand ca termene de plata data de 15.09.2006 si data de 15.12.2006, si de asemenea **anularea majorarilor de intarziere in suma de ... lei**, calculate prin deciziile sus mentionate de care nu a avut cunostinta.

La depunerea contestatiei, petenta anexeaza in xerocopie urmatoarele documente:

-Certificatul de deces al domnului Y nr..../28.08.2006;

-Certificatul de casatorie nr..../20.05.1977;

-Certificatul de mostenitor nr..../08.12.2006;

-Declaratia de mentiuni 020 nr..../02.11.2006 (de inchidere a cabinetului);

-Decizia de impunere anuala nr..../02.08.2007.

II. Administratia Finantelor Publice a municipiului a emis pentru domnul Y din , in baza prevederilor art. ..., art.84 si art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr....2/09.01.2007, **Decizia de impunere anuala nr...../02.08.2007 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006**, prin care la randul 15 " Obligatii privind platile anticipate " a fost inscrisa suma de ... lei.

Administratia Finantelor Publice a calculate, in sarcina domnului Y, majorari de intarziere in suma de ... lei prin decizii de calcula accesorii, respectiv deciziile cu nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutiunii este daca Administratia Finantelor Publice in mod legal a stabilit in sarcina domnului Y din platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, avand ca termene de plata data de 15.09.2006 si data de 15.12.2006, si majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente, in conditiile in care in sustinerea cauzei au fost depuse documente noi care nu au fost analizate de catre organul fiscal si care probeaza decesul domnului Y in cursul anului 2006.

In fapt

La data de 16.03.2006, Administratia Finantelor Publice a emis pentru domnul Y, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr..... privind venitul din activitati independente pe anul 2006, potrivit careia au fost stabilite in sarcina contribuabilului urmatoarele plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ... lei, cu urmatoarele termene de plata:

- ... lei la data de 15.03.2006;
- ... lei la data de 15.06.2006;
- ...lei la data de 15.09.2006;
- ...lei la data de 15.12.2006.

La data de 02.11.2006, urmare decesului domnului Y din data de 26.08.2006, este depusa Declaratia de mentiuni 020, inregistrata la A.F.P. sub nr...., prin care este anulata Autorizatia nr.440/01.03.1999 emisa de Ministerul sanatatii incepand cu data de 28.08.2006.

La data de 02.08.2007, A.F.P. emite pentru domnul Y, Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 in care la randul 15 "Obligatii privind platile anticipate" este inscrisa suma de ... lei.

Constatand neachitarea in termenele legale a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, A.F.P. a procedat la calculul majorarilor de intarziere in suma de ... lei prin decizii de calcul accesorii.

Doamna X, in calitate de mostenitoare a defunctului Y, motivat de faptul ca sotul acesteia a decedat in cursul anului 2006, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala nr.../02.08.2007 emisa de A.F.P. , solicitand **anularea platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei**, avand ca termene de plata data de 15.09.2006 si data de 15.12.2006, si de asemenea, **anularea majorarilor de intarziere in suma de ... lei** de care nu a avut cunostinta.

In drept

Potrivit art. 213 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

" Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

In acelasi sens punctul 182.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003, republicata, precizeaza:

"În temeiul art.182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală."

Conform art. 16 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **"Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat."**

Potrivit art. 44 alin. (2) din același act normativ „**Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada impozabilă este inferioară anului calendaristic, în situația în care decesul contribuabilului survine în cursul anului.**”

În același sens pct.17 din Normele metodologice de aplicare a art.44 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004 " **În cazul decesului contribuabilului, perioada impozabilă este inferioară anului calendaristic, cuprinzând numărul de luni din anul calendaristic până la data decesului.**"

Referitor la soluțiile asupra contestației, în art. 216(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se arată că:

„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,

iar în O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este stipulat faptul că:

„12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

În conformitate cu prevederile art.47 alin.(2) din Codul de procedura fiscală, republicat, **"Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale 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 principale anulate."**

Fata de motivele de fapt și de drept, se reține că organul fiscal teritorial nu a ținut cont la emiterea Deciziei de impunere anuală nr....privind venitul din activități independente pe anul 2006 din data de 02.08.2007, de faptul că la data de 26.08.2006 a intervenit decesul contribuabilului Y, situație în care perioada impozabilă este egală cu numărul de luni din anul calendaristic până la data decesului.

În susținerea contestației, doamna Doamna X, în calitate de mostenitoare a defunctului Y depune documente noi care nu au fost avute în vedere la emiterea de către A.F.P. a Deciziei de impunere anuală nr.... din data de 02.08.2007, respectiv Certificatul de deces al domnului Y nr.../28.08.2006 și Declarația de mențiuni 020 nr.../02.11.2006, prin care este anulată Autorizația nr.... emisă de Ministerul Sănătății începând cu data de 28.08.2006.

Fata de cele reținute în fapt și în drept, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța în legătură cu plățile anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei, stabilite în sarcina domnului Y și nici în legătură cu cuantumul majorărilor de întârziere în suma de ... lei, calculate pentru neplata în termenul legal a plăților anticipate cu titlu

de impozit, urmand a se desfiinta Decizia de impunere anuala nr..... pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006, precum si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului . Organul fiscal teritorial va proceda la analizarea noilor documente depuse de petenta, va efectua un nou calcul al impozitului anual de regularizat, avand in vedere noile plati anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina contribuabilului conform prevederilor legale aplicabile in cauza, va emite o noua decizie de impunere pentru anul 2006 si va proceda la stabilirea noilor majorari de intarziere aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de impozit, daca va fi cazul.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210 ,art.216 alin.(3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006, precum si deciziile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului pentru **domnul Y** din , urmand ca in 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a municipiului sa emita o noua decizie de impunere pentru anul 2006 si decizii de calcul accesorii, daca va fi cazul, cu respectarea celor retinute in prezenta decizie.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.