

**DECIZIA nr. 236 din 19.03.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **X** ,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/11.09.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/05.09.2014 si nr. x/30.09.2014 inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/11.09.2014 si nr. x/03.10.2014 cu privire la contestatia formulata de doamna **X** , CNP – x, cu domiciliul in x sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/04.09.2014, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /05.08.2014, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **26.08.2014** prin care s-au stabilit accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata de doamna **X** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /05.08.2014 pentru suma de x lei, pentru urmatoarele motive:

- prin decizia nr. x i se aduce la cunoastinta ca are de platit x lei din anii 2004 – 2005;

- la data de 27.08.2014 s-a deplasat la Admnistratia Finantelor Publice sector 1 pentru a clarifica aceasta suma si a primit un aviz de plata cum ca mai are de platit x lei reprezentand dobanda si majorari si de intarziere la suma de x lei din 2004 -2005;

- nu datoreaza nicio suma de bani, neexistand o creanta reala principala, pe cale de consecinta nu datoreaza dobanzi sau majorari de intarziere;

- chiar daca ar fi datorat cei x lei, executarea acestei sume chiar din 2005 s-a prescris la 01.01.2011 potrivit art. 131 din Codul de Procedura Fiscala, cara arata ca termenul general de prescriptie este de 5 ani calculat de la ianuarie al anului urmator.

In consecinta, contestatara solicita admiterea contestatiei si anularea decizei nr. x /05.08.2014 emisa de Administratia sector 1 a Fnantelor Publice si a avizului de plata nr. 4080187663852/27.08.2014 invocand dispozitiile art. 205 si 207 raportat la art. 131 din Codul de Procedura Fiscala.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /05.08.2014 , organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei **X** , accesorii in suma de x lei aferente deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesorii aferente obligatiilor fiscale si sa pretinda plata acestora, in conditiile in care debitele care constituie baza de calcul a acestora au fost stabilite prin titluri de creanta pentru care nu se face dovada comunicarii.***

In fapt, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat accesorii in suma totala de x lei prin Decizia de calcul accesorii nr. x /05.08.2014 pentru debitul aferent deciziei de impunere anuala nr. x /01.08.2005.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x /01.08.2005 a fost emisa ca urmare a Declaratiei de venit global pe anul 2004 nr. x/10.05.2005 depusa de contribuabila.

Prin adresa nr. x/30.09.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti. sub nr. 69851/03.10.2014, transmisa ca raspuns la adresa nr. x/22.09.2014 prin care Serviciul solutionare contestatii a solicitat completarea dosarului contestatiei cu dovada comunicarii deciziei de impunere anuala nr. x /01.08.2005, documente care sa probeze respectarea procedurii de comunicare privind somatia si titlul executoriu nr. x/31.07.2009 anexate la dosarul cauzei.

La acesta solicitare Administratia sector 1 a Finantelor Publice nu completeaza dosarul cu dovada comunicarii deciziei de impunere anuala aferenta anului 2004 nr. x /01.08.2005 si mentioneaza "decizia de impunere anuala pe anul 2004 cu o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de 391 lei a fost transmisa cu confirmare de primire dar nu detinem nici confirmarea de primire a deciziei, nici plicul retur pentru a fi publicata pe site-ul ANAF".

Din documentele existente la dosarul cauzei si din sustinerile contribuabilei rezulta ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost comunicata contestatarei la data de 26.08.2014

In drept, art. 21, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

***"Art. 21 - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.***

***"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."***

***"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata."***

***"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"***

***"Art. 120 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.***

***(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale"***

In speta sunt incidente si prevederile art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

**”Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare”.**

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza dobanzi de intarziere, dupa caz, in functie de momentul platii si de perioadele de intarziere inregistrate.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- in baza declaratiei de venit global depusa de contribuabila, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x /01.08.2005 prin care a fost stabilita diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei;

- contribuabila nu a efectuat plati in contul „Diferente de impozit anual de regularizat” cod 63;

- organele fiscale au emis decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x /05.08.2014 prin care au fost calculate accesorii in suma de x lei aferente perioadei 31.12.2013 – 05.08.2014;

Prin referatul cu propuneri de solutionare organul fiscal precizeaza:

- decizia de impunere anuala nr. x /01.08.2005 emisa pentru anul fiscal 2004, transmisa contribuabilei cu borderoul general, dar fara sa detinem confirmarea sau returul acesteia;

- cu privire la prescrierea debitului principal, in data de 31.07.2009 a fost emisa somatia nr. x/31.07.2009 si titlu executoriu nr. x/ 31.07.2009 comunicata contribuabilei prin afisare pe site in data de x ./06.2010, fara a exista la dosarul cauzei dovezi care sa probeze respectarea procedurii de comunicare.

Rezulta ca, in speta, nu se poate stabili scadenta impozitului datorat, in conditiile in care din documentele anexate dosarului contestatiei si potrivit sustinerilor organului fiscal, nu reiese data la care a fost comunicata decizia de impunere, conditie obligatorie pentru a proba calcularea accesoriilor.

Prin urmare, organul de solutionare nu se poate pronunta daca contribuabila datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, in conditiile in care din actele anexate dosarului contestatiei si din sustinerile organului fiscal nu reiese data la care a fost comunicata decizia de impunere aferenta anului 2004, asupra carora au fost instituite accesoriile in suma de x lei.

In materie fiscala art. 44, art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

**“Art. 44 [...] (2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate."

**"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."**

Urmează ca organul fiscal teritorial să procedeze la calcularea accesoriilor, numai în situația în care va detine dovada comunicării deciziei de impunere asupra cărora au fost instituite accesoriile și, în consecință, va putea stabili un termen scadent pentru obligațiile de plată datorate.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și mențiunile organului fiscal, cum că "nu detinem confirmarea de primire și nici plicul retur" **urmează** să se desființeze Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /05.08.2014 prin care Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei obligații de plată accesorii în suma totală de **x lei**, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

*"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."*

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2906/2014, respectiv:

*"11.5. 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.*

*11.6. 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.*

*11.7. 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".*

Tinând seama de cele sus menționate se remite cauza Administrației sector 1 a Finanțelor Publice în vederea reanalizării situației fiscale a contribuabilului tinând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 21, art. 44, art. 45, art. 86, art. 119, art. 120 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

**DECIDE**

**Desfiinteaza** decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014 pentru suma de **x lei**, stabilita in sarcina doamnei X, urmand ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.