

DECIZIA nr. 254 din 15.04.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/24.12.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, cu adresa nr. X/18.12.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X24.12.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP – X cu domiciliul in Str. X sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la 09.11.2015 si inregistrata la D.G.R.F.P Galati - A.J.F.P. Constanta sub nr. X/16.11.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2010 comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 03.11.2015, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de X lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P Galati - A.J.F.P. Constanta sub nr. X/16.11.2015 doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2010 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 03.11.2015

In sustinerea contestatiei contribuabila mentioneaza ca decizia de impunere nr. X /15.09.2006 privind datoria principala nu i-a fost comunicata niciodata si face in prezent obiectul unei actiuni in justitie pe care a intentat-o la Judecatoria sector 4, Bucuresti in aprilie 2015, declinata la Judecatoria Constanta, actiune aflata pe rol la Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Celelalte documete comunicate incepand cu luna aprilie 2015, inregistrate cu nr. X/31.12.2006, X/31.12.2007, X/11.01.2008, X/11.01.2008, X/14.01.2010 si nr. X/ 14.01.2010, fac obiectul aceleiasi cereri in justitie.

In consecinta, contribuabila solicita reevaluarea decizei de impunere care a generat decizia de calcul accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2010 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, a stabilit in sarcina doamnei X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei, reprezentand majorari, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se țin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au calculat corect și legal accesoriile în suma de X lei în condițiile în care contribuabila are obligația efectuării plăților anticipate cu titlu de impozit începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere, iar aceasta nu face dovada achitării integrale a obligațiilor de plată stabilite în sarcina sa.

In fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X /31.12.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în suma de X lei, calculate asupra debitelor achitate cu întârziere, stabilite prin decizia de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 nr. X /15.09.2006 .

Doamna X contestă decizia de calcul accesorii nr. X /31.12.2010 cu motivația că decizia de impunere nr. X din 15.09.2006, privind datoria principală nu i-a fost comunicată niciodată.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că doamna X nu a achitat obligațiile de plată în cuantum-ul și la termen legal pe anul 2006.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, începând cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii (...).

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(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.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului."

Norme metodologice:

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

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

"**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)** Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

Incepand cu data de 1 iulie 2010, majorarile de intarziere au fost inlocuite cu dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin OUG nr. 39/2010:

"**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 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

" Art. 120¹ **(1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".

Ulterior, incepand cu data de 1 octombrie 2010 au intrat in vigoare prevederile OUG nr. 88/2010, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retenere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...).

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat.

Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi și penalități pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate.

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța a stabilit în sarcina doamnei X accesorii în suma de X lei, calculate asupra debitelor individualizate prin decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X /15.09.2006, așa cum rezulta din rubrica corespunzătoare a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X /31.12.2010 ce face obiectul contestației;

- în baza contractului de închiriere depus de contestatara la AJFP Constanța și înregistrat sub nr. X/17.10.2005, având data începerii realizării venitului 15.10.2005, data încetării realizării venitului 15.10.2006 pentru un imobil din București, organul fiscal a emis conform declarației privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor nr. X/17.02.2006, decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2006 nr. X /17.02.2006;

- decizia de impunere nr. X /17.02.2006 prin care au fost stabilite plăți anticipate în suma totală de X lei a fost comunicată contribuabilei prin poșta la adresa Str. X, Constanța fiind **confirmată de primire sub semnatura în data de 28.02.2006.**

Din „Situația analitică debite plăți solduri”, se reține:

- pentru anul 2005 în contul 55 „impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor” contribuabila X la data de 16.03.2006 a efectuat plata în suma de X lei, la data de 24.03.2006 a efectuat plata în suma de X lei, iar pentru suma de X lei s-a procedat la

compensare cu data de 28.07.2006 din contul regularizari in contul impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- din platile efectuate in cursul anului fiscal 2006 suma de X lei a stins obligatiile restante aferente anului 2005, iar suma de X lei a stins partial din obligatia principala aferenta anului 2006, respectiv debitul scadent la 15.03.2006 in suma de X lei si debitul scadent la 15.06.2006 in suma de X lei.

Se retine ca pentru debitul scadent la 15.09.2006 in suma de X lei si debitul scadent la 15.12.2006 in suma de X lei contribuabila nu a efectuat nicio plata in contul impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Motivatia contestatarei cum ca decizia de impunere nr. X din 15.09.2006 mentionata in cuprinsul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AJFP Constanta sub nr. X /31.12.2010, nu i-a fost comunicata niciodata, nu este intemeiata deoarece la dosarul cauzei se afla confirmarea de primire remisa sub semnatura si transmisa de catre organul fiscal catre Serviciul Solutionare Contestatii prin adresa de mail inregistrata sub nr. X/30.03.2016.

Se constata ca doamna X nu a respectat termenul legal de contestare, desi prin decizia de impunere privind platile anticipate nr. X din 15.09.2006 i s-a adus la cunostinta faptul ca avea posibilitatea de a o contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Astfel, din analiza situatiilor debite plati solduri depuse de organul fiscal se constata ca doamna X **nu a efectuat plati integral si la termenul scadent 15/09/2006 respectiv 15/12/2006 aferente debitelor stabilite** prin decizia de impunere X din 15.09.2006 **pentru anul 2006.**

Avand in vedere ca doamna X a contestat decizia de calcul accesorii nr. X /31.12.2010, nu a motivat in integralitate contestatia, nu a efectuat plati in quantum si la termen fapt ce a generat calcularea de accesorii, iar platile efectuate au acoperit in ordinea vechimii obligatiile de plata restante. De altfel, inclusiv din situatiile analitice debite plati solduri rezulta faptul ca doamna X nu a efectuat toate obligatiile de plata, respectiv platile anticipate aferente anului 2006, respectiv trimestrul III si IV, rezulta ca organul fiscal a calculat corect accesorii in suma de X lei pentru debitele stabilite prin plati anticipate aferente anului 2006 neachitate la scadenta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate.

Ca urmare, **se va respinge ca neintemeiata** contestatia formulata de doamna X pentru suma de **X lei** reprezentand accesorii aferente impozitului din cedarea folosintei bunurilor evidentiata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2010 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.21, art. 44, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /31.12.2010 prin care Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta a stabilit obligatia de plata a sumei de X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

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.