

DECIZIA nr.47/2010
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 4, cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., completata cu adresele nr.... si nr...., inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.... si nr...., asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.... il constituie Deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicate la data de **02.10.2009**, prin care s-au stabilit in sarcina contestatarei accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma totala de **... lei**.

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 solicita a se constata ca deciziile de calcul accesorii atacate sunt eronat intocmite, pe motiv ca:

- nu figureaza cu debite aferente anului **2005**, intrucat anul 2005 a facut obiectul contestatiei solutionata definitiv prin sentinta civila nr.... si irevocabil prin decizia civila nr....;

- impozitul anticipat pe anul **2006** in suma de ... lei a fost achitat astfel: la data de 13.04.2006 - 1.000 lei, la data de 12.07.2006 - ... lei, la data de 23.11.2006 - ... lei si la data de 09.03.2007 - .. lei (din suma achitata de ... lei);

- impozitul anticipat pe anul **2007** in suma de ... lei a fost achitat astfel: la data de 09.03.2007 - ... lei (din cei ... lei achitati), la data de 04.04.2007 -... lei, la data de 14.12.2007 - ... lei (dupa declansarea executarii silite, anulata prin sentinta civila nr...., irevocabila prin decizia civila nr....). Impozitul datorat pentru anul 2007, stabilit prin Declaratia depusa la data de 12.03.2008 a fost de ... lei, rezultand o suma de ... lei achitata in plus pentru anul 2007;

- la data de 12.03.2008 a formulat cerere de compensare a sumelor achitate in plus cu debitele legal scadente, cerere ce a fost solutionata numai pentru debitul de ... lei aferent impozitului anticipat pentru anul 2008, dar a ramas nesolutionata pentru restul valorilor achitate. Impozitul datorat pentru anul 2008 a fost de ... lei urmand a fi restituita suma de ... lei.

- datorita tergiversarii cererii de compensare din data de 12.03.2008, pentru platile facute cu titlu de impozit anticipat pentru anul 2009 au fost percepute majorari de intarziere, situatie ce dovedeste nerespectarea dispozitiilor legale referitoare la perceperea de accesorii in lipsa actului fiscal prin care acestea sa fie legal stabilite.

In concluzie, contestatoarea solicita anulara/modificarea deciziilor atacate intrucat calculul dobanzilor pretinse nu se raporteaza la cuantumul sumelor scadente, data platilor si cuantumul sumelor efectiv achitate.

Prin adresa transmisa prin posta la data de 14.12.2009 si inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.... contestatoarea precizeaza urmatoarele:

a) pentru perioada 01.01.2001-31.12.2005 obligatiile fiscale au fost stabilite si verificate de organul fiscal in cadrul inspectiei fiscale generale, iar decizia emisa este definitiva prin neatacare;

b) exista doua erori in evidentele organului fiscal pentru perioada 2003-2007, respectiv:

- lipsa Deciziei de impunere anuala nr.... in baza careia trebuia compensata suma de ... lei si a cererii inregistrate sub nr.... referitoare la efectuarea compensarii;

- deducerea din sumele platite a unor penalitati/majorari pentru care nu erau si nu sunt emise decizii conform art.119 alin.4 din OG nr.92/2003;

c) pentru perioada ulterioara datei de 31.12.2005, situatia este urmatoarea:

DECIZII DE IMPUNERE	PLATI
<p><i>Dec. nr.... comunicata la 14.09.2006, pentru impozit anticipat/2006</i> 15.03.2006 - ... lei 15.06.2006 - ... lei 15.09.2006 - ... lei 15.12.2006 - <u>... lei</u> ... lei</p> <p><i>Dec. nr.... comunicata la 14.10.2006, pentru impozit final/2005, scadenta la 14.12.2006 + ... lei.</i></p>	<p>13.04.2006 - impozit: ... lei (13.04.2006 - penalitati: ... lei) 12.07.2006 - impozit: ... lei 23.11.2006 - impozit: <u>... lei</u> ... lei</p>
<p><i>Dec. nr.... comunicata la 09.03.2007, pentru impozit anticipat/2007</i> 15.03.2007 - ... lei 15.06.2007 - ... lei 15.09.2007 - ... lei 15.12.2007 - <u>... lei</u> ... lei</p> <p><i>Dec. nr.... conform inspectiei fiscale pentru impozit final/2005 Scadenta la 14.12.2006 + ... lei</i></p> <p><i>Dec. nr.... comunicata la 14.12.2007 pentru impozit final/2006 Scadenta la 13.02.2008 +... lei</i></p>	<p>09.03.2007 - impozit: ... lei din care: ... lei/ anticipat 2006 ... lei/ final 2005 ... lei/anticipat 2007 ... lei (09.03.2007 - penalitati: ... lei)</p> <p>04.04.2007 - impozit: ... lei 14.12.2007 - impozit: ... lei</p>
<p><i>Dec. nr.... comunicata la 06.06.2008 pentru impozit anticipat/2008</i> 15.03.2008 - ... 15.06.2008 - ... 15.09.2008 - ... 15.12.2008 - <u>...</u> <u>...</u></p>	<p>29.02.2008 - regularizari: ... lei + penalitati <u>... lei</u> ... lei</p> <p>12.03.2008 - cerere compensare intrucat impozitul final/2007 = ... lei, fiind achitat anticipat in plus/2007: ... lei/ III+ ... lei/ XII</p>

Dec. nr....
 comunicata la 06.11.2008
 pentru impozit final/2007
 minus ... lei

... lei
12.03.2008 - ... lei impozit 2008 compensat din
 platile efectuate in anul 2007.

II. Administratia Finantelor Publice Sector 4 a stabilit in sarcina contribuabilei X, urmatoarele obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale:

Nr. decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	denumire obligatie	perioada	debit lei	Majorari de intarziere lei
		Impozit pe veniturile din activitati independente	01.01.2006 -31.12.2006		
		"	01.01.2006 -31.12.2006		
		"	01.01.2007 -09.03.2007		
		"	01.01.2007 -09.03.2007		
		"	15.09.2006 -31.12.2006		
		"	01.01.2007 -09.03.2007		
		"	01.01.2007 -09.03.2007		
		"	01.01.2007 -09.03.2007		
		"	09.03.2007 -09.04.2007		
		"	15.03.2007 -09.04.2007		
		"	15.03.2007 -14.12.2007		
		"	15.06.2007 -14.12.2007		
		"	15.09.2007 -14.12.2007		
		"	15.12.2007 -31.12.2007		
total accesorii					

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

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza suma totala de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente stabilite prin deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contribuabilei.

In fapt, prin deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4 a calculat accesorii in suma totala de... lei, respectiv majorari de intarziere pentru neplata in

termen a obligatiilor fiscale de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente pentru anii 2005, 2006 si 2007.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

	2005	2006	2007
Decizie de impunere pentru plati anticipate	/ 16.03.2005 - ... lei - ... lei - ... lei - ... lei	.../ 19.06.2006 - ... lei - ... lei - ... lei - ... lei	.../ 09.07.2007 - ... lei - ... lei - ... lei - ... lei
Data comunicarii, potrivit referatului organului fiscal	Comunicata prin publicitate la 27.03.2008, plic nereturnat	Comunicata prin publicitate la 31.03.2008, plic nereturnat	Comunicata prin publicitate la 31.03.2008
Plati efectuate in contul de plati anticipate, rezultate din situatia analitica debite plati solduri	- ... lei (20.01.2005) - ... lei (05.04.2005)	- ... lei (13.04.2006) - .. lei (12.07.2006) - .. lei (23.11.2006) - suma transferata in contul regularizari 63	- ... lei (09.03.2007) - ... lei (04.04.2007) - ... lei (14.12.2007)
Compensari	... lei impozit pe venit anual aferent anului 2002 (compensare din oficiu cu suma de plata aferenta anului 2003, respectiv ... lei) ... lei (compensare efectuata in cursul anului 2004, conform cererii nr..., cu restanta 2002)		... lei impozit pe venit anual (compensare efectuata in cursul anului 2008, conform cererii nr...)

Prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-MB sub nr...., organul fiscal face precizari cu privire la modalitatea in care platile efectuate de contribuabila au stins obligatiile de plata stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, fara a rezulta ca a avut in vedere data comunicarii deciziilor de plati anticipate.

In drept, cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe venit datorat **pentru anii 2005 si 2006**, neachitat in termenul legal (plati anticipate cu titlu de impozit si diferente de impozit anual de regularizat), art. 44, art. 45, art. 110, art. 111, art. 112, art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, prevad urmatoarele:

“**Art. 44** - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat.**”

“**Art. 45** - Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii”.

“**Art. 110** - (2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, **distinct, pe fiecare impozit**, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobânzi si penalitati de întârziere.”

“**Art. 111** - (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 stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii înscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în **urmatoarea ordine**:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

b) **obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent**, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;

d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

“**Art. 112** -(3) **Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului** sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, în ordinea prevazuta la art. 111 alin. (2).

(4) Organul fiscal **poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constata existenta unor creante reciproce**, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.

(5) Compensarea creantelor debitorului se va efectua cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmând ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, în urmatoarea ordine:

a) bugetul de stat;

b) fondul de risc pentru garantii de stat, pentru împrumuturi externe;

c) bugetul asigurarilor sociale de stat;

d) bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;

e) bugetul asigurarilor pentru somaj.

(6) Dispozitiile alin. (5) nu se aplica în cazul creantelor bugetelor locale.

(7) **Organul competent va înstiinta în scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii.**”

“**Art. 115** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.**

[...]

(4) **Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice**, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6). “

“**Art. 116** - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:

a) **pentru diferentele de impozite, taxe, contributii**, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, **dobânzile se datoreaza începând cu ziua**

imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv. (...)”

(4) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:

a) **pentru anul fiscal de impunere dobânzile 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) **dobânzile 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, dobânzile 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 dobânzii în mod corespunzator.”**

Conform dispozitiilor pct. 5 din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2004:

“5. Art. 44 si art. 82 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Solutie:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice date în aplicarea art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.**

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.”

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.

Majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, insa in cazul in care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decat cel stabilit prin deciziile de plati anticipate majorarile de intarziere **se recalculeaza incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator** celui de impunere **la soldul neachitat reprezentand impozitul anual stabilit prin decizia anuala.**

Incepand cu data de 01.01.2007, dispozitiile art. 111 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“**Art. 111** - (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 datorile, atunci se sting datorile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care îl stabileste contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxa, contribuție sau alta sumă reprezentând creanța fiscală, stabilit de contribuabil, **stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonarea la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau sumă amânata la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonarea, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și sumă amânata la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadența, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) **în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2)."

“Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că, începând cu data de 01.01.2007, a fost modificată ordinea legală de stingere a creanțelor fiscale. Astfel că, plățile efectuate de către contribuabil în cursul anului 2007, urmau să stingă **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, în cazul care existau obligații de plată din anii anteriori, și nu pe cele curente.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

3.1. Pentru anul 2005 (plăți anticipate cu titlu de impozit):

✓ prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit nr. ..., **comunicată contestatarei prin publicarea în data de 27.03.2008, pe pagina de internet a ANAF, la secțiunea “Comunicare acte administrative”** a anunțului colectiv nr., poziția nr., AFP Sector 4 a stabilit obligații de plată în sumă totală de ... lei, repartizată pe termene plată, după cum urmează:

15.03.2005 - ... lei

15.06.2005 - ... lei

15.09.2005 - ... lei

15.12.2005 - ... lei;

✓ Majorările de întârziere calculate potrivit deciziei nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate pentru perioada 01.01.2006-09.03.2007, deși așa cum precizează organul fiscal comunicarea deciziei a fost efectuată în 27.03.2008.

✓ Cu privire la afirmatiile contestatarei din adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr...., prin care mentioneaza ca *in evidentele organului fiscal exista doua erori pentru perioada 2003-2007, respectiv lipsa compensarii, conform cererii nr...., a sumei de ... lei rezultata in minus din Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr...., precum si faptul ca din sumele platite au fost deduse penalitati si majorari pentru care nu erau si nu sunt emise decizii conform art.119 alin.4 din OG nr.92/2003*, organul fiscal prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr.... precizeaza urmatoarele:

“In anul 2004 contribuabila figureaza in contul de regularizari cu suma de ... rol astfel:

- - ... rol achitati in plus
- - ... rol din regularizarea anului 2002
- +... rol de plata din regularizarea anului 2003
- ... rol

Mentionam ca din suma stabilita in minus aferenta anului 2002 s-a compensat din oficiu cu suma de plata aferenta anului 2003, intrucat sumele erau in cadrul aceluiasi cont bugetar. De aceasta compensare a stiut contribuabila la data depunerii cererii nr...., fapt pentru care a solicitat sa se compenseze diferenta de ... rol, suma ce a fost compensata cu restanta anului 2002 respectiv trim.III 2002 si trim.IV 2002.”

3.2. Pentru anul 2006 (plati anticipate cu titlu de impozit):

✓ prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit nr. ..., **comunicata contestatarei prin publicarea in data de 31.03.2008, pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea “Comunicare acte administrative”** a anuntului colectiv nr...., pozitia nr...., AFP Sector 4 a stabilit obligatii de plata in suma totala de ... lei, repartizata pe termene plata, dupa cum urmeaza:

- 15.03.2006 - ... lei
- 15.06.2006 - ... lei
- 15.09.2006 - ... lei
- 15.12.2006 - ... lei;

✓ Majorarile de intarziere calculate potrivit deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru perioada 15.09.2006-09.04.2007, desi asa cum precizeaza organul fiscal comunicarea deciziei a fost efectuata in 31.03.2008.

3.3. Pentru anul 2007 (plati anticipate cu titlu de impozit):

✓ prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit nr. ..., **comunicata contestatarei prin publicarea in data de 31.03.2008 pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea “Comunicare acte administrative”** a anuntului colectiv nr. ..., pozitia nr. ..., AFP Sector 4 a stabilit obligatii de plata in suma totala de ... lei, repartizata pe termene plata, dupa cum urmeaza:

- 15.03.2007 - ... lei
- 15.06.2007 - ... lei
- 15.09.2007 - ... lei
- 15.12.2007 - ... lei;

✓ Majorarile de intarziere calculate potrivit deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru perioada 15.03.2007-31.12.2007, desi asa cum precizeaza organul fiscal comunicarea deciziei a fost efectuata in 31.03.2008.

In ceea ce priveste modul de calcul a accesoriilor in cazul platilor anticipate cu titlu de impozit datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati independente,

Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor s-a pronuntat prin adresa nr.... in care se precizeaza:

“Potrivit art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Totodata, potrivit pct.44.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

*Ca urmare, in opinia noastra, deciziile de plati anticipate nu pot fi emise sau modificate pentru anii fiscali incheiati si **nu se pot calcula accesorii** pentru neachitarea de catre contribuabili, pana la expirarea termenelor trimestriale de plata, a platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent, **in conditiile in care nu s-a emis un act administrativ si nu s-a comunicat potrivit prevederilor art.44 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**”*

Prin urmare, se constata ca, desi exista neconcordanțe cu privire la data comunicării deciziilor de impunere plati anticipate pe anii 2005, 2006 si 2007 asupra carora au fost instituite accesoriile (respectiv contestatara sustine a Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2006 i-a fost comunicata la 14.09.2006, iar organul fiscal mentioneaza ca a fost comunicata **prin** publicarea in data de **31.03.2008** pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea “Comunicare acte administrative” a anuntului colectiv nr. ..., la pozitia nr....) cu consecinta asupra ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale, AFP Sector 4 nu a procedat la clarificarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilei, calculand accesorii aferente impozitului pe venit pe perioade diferite, fara a tine seama de data comunicării deciziilor de plata anticipate.

De asemenea, organul fiscal precizeaza ca a efectuat compensarea din oficiu a impozitului pe venit stabilit in minus pentru anul 2002, in conditiile in care mentioneaza ca a solicitat insasi contribuabila compensarea. Organul fiscal anexeaza cererea de compensare nr.... prin care contribuabila solicita compensarea impozitului in minus de ... rol, fara a preciza cu ce obligatii de plata solicita compensarea. Prin adresa inregistrata sub nr.... organul fiscal nu raspunde solicitării DGFP cu privire la comunicarea catre contribuabila a modului de solutionare a compensării solicitate si nici a comunicării deciziilor privind calculul accesoriilor, desi i s-a solicitat expres acest lucru. Totodata la dosarul cauzei nu se afla instiintarea de compensare a sumei de ... rol, nu rezulta daca organul fiscal a instiintat in scris contestatoarea despre masura compensării acestei sume cu restanta anului 2002 respectiv trim.III 2002 si trim.IV 2002, masura ce trebuia luata in termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii, nu se afla nici nota de compensare, pentru a se putea verifica modul cum a fost solutionata aceasta cerere de compensare, in sensul ca nu se poate verifica din ce se compune restanta anului 2002.

Fata de cele prezentate, Serviciul solutionare contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al majorarilor de intarziere stabilite de organul fiscal, intrucat nu poate verifica data de la care este scadenta creanta fiscala principala si daca a fost respectata ordinea legala de stingere a obligatiilor fiscale de plata.

Se retine ca, Administratia Finantelor Publice Sector 4 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul

activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*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*".

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 - 2007 emise de AFP Sector 4, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de ... lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si pct. 12.7 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 accesoriilor aferente."

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 4 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 44, art. 45, art. 110, art. 111, art. 112, art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, pct. 5 din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2004, pct.44.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 7, art. 111, art. 115 si art. 216 (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal, in vigoare in anul 2007, pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

Desfiinteaza Deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 - 2007 emise de AFP Sector 4, prin care s-au stabilit in sarcina doamnei **X** obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de ... lei.

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.