

DECIZIA nr. 333 din 31.08.2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, completata cu adresa nr. x, inregistrate la D.G.F.P.M.B. sub nr. x si nr. x cu privire la contestatia domnului **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x sectorul x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x comunicate prin posta la data de x, prin care organul fiscal a stabilit majorari de intarziere aferente regularizarilor de impozit pe venit in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 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 contribuabilul **X**.

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

**I.** Prin inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, domnul **X** contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x prin care au fost stabilite in sarcina acestuia obligatii de plata in quantum total de x lei pentru urmatoarele considerente:

- prin deciziile sus mentionate au fost calculate obligatii de plata accesorii in suma de x lei cu titlu de majorari de intarziere pentru suma de x lei si suma de x lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat, corespunzatoare perioadei x.12.2008-x.12.2009;

- organele fiscale s-au limitat a indica in cuprinsul deciziei, ca documente prin care s-au individualizat sumele de plata, doua acte emise in data de x.2004 – nr. x si respectiv din x.2005 – nr. x, precum si doua decizii din data de x (decizia nr. x si nr. x).Astfel sunt invocate o serie de documente fiscale fara a preciza tipul activitatii impozitate, quantumul sumelor la care se refera si temeiul in baza caruia au fost stabilite aceste sume;

- a respectat intocmai atat termenele pentru depunerea declaratiilor de venit global, cat si termenele pentru depunerea declaratiilor de venit global, cat si termenele prevazute de lege pentru plata impozitelor corespunzatoare veniturilor realizate, astfel ca in mod gresit au fost retinute in sarcina acestuia majorari de intarziere in suma de x lei.

In concluzie, domnul **X** solicita admiterea contestaiei si anulara deciziei prin care au fost stabilite in sarcina acestuia obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei si comunicarea deciziei nr. x, nr. x si a deciziilor nr. x si nr. x din x.

**II.** Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, organul fiscal a stabilit in sarcina domnului **X** obligatia de plata in suma x lei, respectiv in suma de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente regularizarilor de impozit pe venit, calculate pentru perioada x.12.2008 - x.12.2009.

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

**3.1 Referitor la majorarile de intarziere aferente regularizarilor de impozit pe venit in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din x**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesorii aferente obligatiilor fiscale si sa pretinda plata acestora, in conditiile in care, debitul care constituie baza de calcul a acestora a fost stabilit prin titlu de creanta ce nu a fost comunicat contestatarului.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina contribuabilului X majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei stabilita prin decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada x.12.2008-x.12.2009 (365 zile) pentru debitul in suma de x lei.

Cu privire la comunicarea deciziei de impunere anuala, la solicitarea organului de solutionare a contestatiei, organele fiscale teritoriale prin referatul nr. x mentioneaza ca neputand face dovada comunicarii anterioare publicarii a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. x din x.2005 propune admiterea contestatiei potrivit pct 12 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

**In drept**, potrivit art. 21, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119 si 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.**

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

**b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).**

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

"Art. 85- (1) Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri".

"Art. 86- (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

**6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată**".

"Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)".

"Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 44. - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. (...)**

(2) **Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si 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 in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului.** In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. **In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile **in mod corespunzator**".

Norme metodologice:

"**44.1.** Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, **daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.**"

Concluzionand, din dispozitiile legale sus-citate rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit nu a fost achitata integral in termenul legal si se stabilesc prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia.

Din analiza documentatiei transmise de Administratia Finantelor Publice sector x si existenta la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- **nu exista nicio dovada privind transmiterea anterioara a deciziei de impunere anuala pentru anul 2004** nr. x printr-un salariat al organului fiscal, prin

posta, cu scrisoare recomandata cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozitiilor din Codul de procedura civila si din Codul de procedura fiscala;

- organele fiscale prezizeaza ca sunt in imposibilitatea de a face dovada comunicarii titlului de creanta prin care s-a individualizat obligatia de plata asupra careia s-au calculat majorarai de intarziere.

Din cele prezentate rezulta ca, in cazul deciziei de impunere pentru anul 2004, organele fiscale nu au facut dovada comunicarii valabile a debitului principal in suma de x lei si, in consecinta, acestea nu sunt indreptatite sa solicite plata accesoriilor aferente in lipsa unui termen de scadenta, motiv pentru care contestatia contribuabilului urmeaza a fi admisa pentru majorarile de intarziere in suma de x lei.

### **3.1 Referitor la majorarile de intarziere aferente regularizarilor de impozit pe venit in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x**

**Cauza supusa solutionarii este daca Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit corect de plata majorari de intarziere prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x, in conditiile in care prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. x s-au retinut ca fiind datorate diferente de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2003 in suma de x lei, care nu au fost achitate pana la data emiterii actului atacat.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina contribuabilului un debit de natura impozitului pe venit in suma **x lei**, comunicata contribuabilului potrivit confirmarii de primire nr. x in data de x.07.2006.

Din suma de x lei (x lei vechi) a fost sinsa prin compensare automata suma de x lei astfel:

- x lei (x lei vechi) – reprezentand diferenta in minus conform deciziei de impunere anuale pentru persoanele fizice romane nr. x din x;
- x lei ( x lei vechi) - reprezentand diferenta in minus conform deciziei de impunere anuale pentru persoanele fizice romane nr. x din x;
- x lei - reprezentand diferenta in minus conform deciziei de impunere anuale pentru persoanele fizice romane nr. x.

Urmare compensarii a rezultat un debit neachitat in suma de x lei si pe cale de consecinta organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma totala de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2003 calculate pentru perioada x.12.2008 - x.12.2009.

**In drept**, art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

**” Art. 90 - (6) Diferentele 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”.**

Potrivit art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv**".

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea titlului de creanta, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza majorari.

Se retine ca domnul X nu a respectat dispozitiile legale sus-citate, respectiv nu a achitat in termenul de 60 de zile de la primirea deciziei de impunere pe aferenta anului 2003 debitul stabilit prin aceasta, care constituie titlu de creanta si pe cale de consecinta datoreaza datoreaza majorarile de intarziere in suma de x lei stabilite, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal.

Mentiunile contestatarului, precum ca decizia contestata nu contine informatii concrete si complete de natura a identifica intocmai sumele apreciate de organele fiscale ca datorate sunt total neintemeiate pentru cele ce suced:

- prin decizia atacata este identificat tipul impozitului – diferite de impozit anual de regularizat , titlul de creanta prin care s-a individualizat obligatia de plata, respectiv decizia de impunere nr. x, baza legala de calcul.

- formularul de decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost aprobat prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1850/2009.

Fata de cele prezentate contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2003 stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa Administratia Finantelor Publice sector x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 90 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 21, art. 44 alin. (2), (3) si (4), art. 45, art. 85, art. 86 alin. (1) si (6), art. 119 alin. (1) (3) (4), art 120 alin. (1), art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 86 alin. (1) si (3), art. 90 alin. (1), art. 92 alin. (1) si (2) si art. 95 alin. (1) din Codul de procedura civila si pct. 1 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006 privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora in vederea indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate

#### **DECIDE:**

1. Admite in parte contestatia formulata de contribuabilul X si anuleaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2004.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa Administratia Finantelor Publice sector x pentru x lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2003

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