

## DECIZIA NR. 662 din 2014

**de solutionare a contestatiei  
depusse de persoana fizica X  
din municipiul ....., judetul .....,  
inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /03.04.2014**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ....., prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Serviciul Fiscal Municipal ....., prin adresa nr. .... /31.03.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /03.04.2014, cu privire la contestatia formulata de contribuabila X - CNP ....., avand domiciliul in municipiul ....., str. .... nr. ...., cod postal ....., jud. ....,

Contestatia, inregistrata la Serviciul Fiscal Municipal..... sub nr. .... /03.04.2014, a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /15.11.2012, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de ..... lei, respectiv dobanzi in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stabilit in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /15.11.2012, prin posta cu confirmare de primire, respectiv la data de 26.02.2014, potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei la oficiul postal in vederea transmiterii la Serviciul Fiscal Municipal ....., respectiv data de 27.03.2014, asa cum rezulta din stampila aplicata de oficiul postal pe plicul de transmitere a contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P....., prin Serviciul Solutionare Contestatii, este investita cu

solutionarea contestatiei formulate de persoana fizica X din municipiul .....

**I. Contribuabila X formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. ....../15.11.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii**, solicitand desfiintarea acesteia ca fiind nelegal intocmita, precum si suspendarea executarii actului administrativ fiscal.

Petenta precizeaza ca nu are cunostinta de titlul de creanta principal in baza caruia s-au calculat accesoriile, intrucat prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii si adresa de inaintare sunt specificate doar titlul ....../15.12.2012 si numarul de dosar ....../21.02.2014 pe care nu le cunoaste.

Ca urmare, nu cunoaste temeiurile de fapt si de drept care au stat la baza calcularii obligatiilor de plata accesorii, nu cunoaste bunurile a caror folosinta a fost cedata si nici contractul prin care a fost cedata folosinta lor.

Totodata, nu i s-a comunicat anul pentru care s-a facut impozitarea si cel pentru care s-a facut regularizarea, neexistand nici un element de determinare.

**II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../15.11.2012** emisa de Serviciul Fiscal Municipal ....., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma totala de ..... lei pentru neachitarea la termenul de scadenta a impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

**III.** Luand in considerare constatările organului fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal ....., sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**1. Referitor la obligatiile de plata accesorii in suma de..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../15.11.2012 emisa de Serviciul Fiscal Municipal ....., cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P. ...., prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra legalitatii calcularii acestora, in conditiile in care accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit se calculeaza in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat debitele principale.**

**În fapt**, in baza Contractului de inchiriere pentru suprafete cu destinatia locuinta, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului .....

sub nr...../06.04.2011, persoana fizica **X**, in calitate de proprietar a inchiriat imobilul situat in ....., str..... nr..... compus din opt camere si dependinte firmei S.C. **X S.R.L.**, termenul de inchiriere fiind de 24 de luni, incepand de la data de ...../2011 pana la data de ...../2013, chiria lunara incasata fiind de .....euro/luna.

La data de 06.04.2011 contribuabila depune Declaratia privind venitul estimat pentru anul 2011, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului ..... sub nr...../06.04.2011, declarand un venit brut estimat in suma de ..... lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 inregistrata sub nr...../13.04.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului ....., in baza contractului de inchiriere nr...../06.04.2011, au fost stabilite urmatoarele:

-Venit brut estimat	..... lei
-Cota forfetara de cheltuieli	..... lei
-Venit net estimat	..... lei
-Plati anticipate cu titlu de impozit	..... lei

Platile anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ..... lei au fost repartizate pe termene de plata, dupa cum urmeaza:

-15.06.2011	..... lei
-15.09.2011	..... lei
-15.12.2011	..... lei

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 inregistrata sub nr...../27.01.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului ....., in baza contractului de inchiriere nr...../06.04.2011, au fost stabilite urmatoarele:

-Venit brut estimat	..... lei
-Cheltuieli deductibile	..... lei
-Venit net estimat	..... lei
-Plati anticipate cu titlu de impozit	..... lei

Platile anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ..... lei au fost repartizate pe termene de plata, dupa cum urmeaza:

-25.03.2012	..... lei
-25.06.2012	.....lei
-25.09.2012	..... lei
-25.12.2012	.....lei

Potrivit Situatiei analitice debite plati solduri emise de Serviciul Fiscal Municipal ....., contribuabila a efectuat urmatoarele plati in contul impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor:

-..... lei la data de 02.11.2011;
-..... lei la data de 23.01.2012;

- .....lei la data de 08.05.2012;
- ..... lei la data de 05.06.2012;
- ..... lei la data de 28.06.2012;
- ..... lei la data de 07.08.2012;
- ..... lei la data de 07.08.2012.

La data de 15.11.2012, Serviciul fiscal municipal ..... emite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../15.11.2012, prin care stabileste in sarcina contribuabilei **X** obligatii de plata accesorii in suma totala de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, avand ca documente prin care s-a individualizat suma de plata, potrivit Anexei la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../15.11.2012, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 inregistrata sub nr......./13.04.2011 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 inregistrata sub nr......./27.01.2012.

In ceea ce priveste data comunicarii deciziilor de impunere, la dosarul cauzei se afla in copie confirmarea de primire a Decizia de impunere nr......./27.01.2012 pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, potrivit careia aceasta a fost comunicata persoanei fizice **X** la data de 06.02.2012.

Referitor la Decizia de impunere nr......./13.04.2011 pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, intrucat la dosarul cauzei nu exista dovada comunicarii acesteia catre contribuabila, cu adresa nr......./29.06.2014, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P..... a solicitat dovada comunicarii deciziei Serviciului Fiscal Municipal ....., care cu adresa nr......./07.07.2014 a transmis in copie borderoul de corespondenta recomandata, prin care s-a transmis decizia de impunere oficiului postal, insa nu prezinta niciun document care sa confirme primirea Deciziei de impunere nr......./13.04.2011 pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 de catre contribuabila **X**.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art.61 alin.(1), art.62 alin.(1) si (2), art.63 alin.(1), art.81 alin.(2), art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

***“Art.61 (1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”***

***“Art.62(1) Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură și se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei sau arendei.(...)”***

**(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra veniturului brut.”**

**“Art.63(1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 82.”**

**“Art.81(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația să depună o declarație privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat se depune o dată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți.”**

**„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.**

**(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...].Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:**

**a) pe baza contractului încheiat între părți; sau**

**(...)**

**(3) Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...]**

**(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16% prevazuta la art. 43 alin. (1).”**

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, care se stabilesc de catre organul fiscal, prin decizii de impunere pe baza venitului anual estimat de catre contribuabila sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, avand la baza contractul incheiat intre parti.

In speta, se retine faptul ca platile anticipate cu titlu de impozit au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 inregistrata sub nr...../13.04.2011 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 inregistrata sub nr...../27.01.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului ....., in baza contractului de inchiriere nr...../06.04.2011, prin care s-a retinut ca persoana fizica **X** a obtinut in perioada 01.04.2011 - 31.03.2013, venituri in suma de ..... euro/luna din inchirierea imobilului situat in ....., str..... nr.....

In ceea ce priveste stingerea obligatiilor fiscale art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

*“(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 sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:***

*a)(...);  
b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii (...).*

*(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:  
a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;  
b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii. [...].”*

Referitor la comunicarea si opozabilitatea actului administrativ fiscal, art.44 si art.45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin HG nr. 1050/2004, precizeaza:

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

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."**

**"Art. 45 – (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii."**

**(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic."**

In speta sunt aplicabile si dispozitiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. ....../2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, aprobata prin OMFP nr. 1561/2004:

"(...)

**Contribuabilii cărora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.**

**În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv."**

Referitor la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si (6) si art.120<sup>1</sup> din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**"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) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

**(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:**

**a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;**

**b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;**

**(...)"**

**„Art.120<sup>1</sup> (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”**

Având în vedere prevederile legale citate anterior, rezulta că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, stingerea obligațiilor de plată efectuându-se cu respectarea ordinii legale expres prevăzute de Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare. În ceea ce privește platile anticipate cu titlu de impozit, acestea se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere, care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.

Astfel, efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală este îndreptățită să calculeze accesoriile și să pretindă plata acestora în condițiile în care debitul principal care a generat calculul accesoriilor i-a fost comunicat.

În legătură cu comunicarea documentelor prin care s-au individualizat sumele de plată ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin decizia contestată, s-a reținut că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 înregistrată sub nr...../13.04.2011 nu a fost comunicată contribuabilei, la dosarul contestației aflându-se, în copie, doar borderoul de corespondență recomandată prin care s-a transmis decizia de impunere oficiului postal, care însă nu constituie dovada comunicării deciziei de impunere către destinatar.

În ceea ce privește Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 înregistrată sub nr...../27.01.2012, aceasta a fost comunicată contribuabilei X, prin poșta cu confirmare de primire, respectiv la data de 06.02.2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.



Din analiza documentatiei transmise de Seviul Fiscal Municipal ....., aflata la dosarul cauzei, respectiv Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../15.11.2012 si Situatia analitica debite plati solduri pentru anii 2011 si 2012, reiese ca obligatia de plata anticipata cu titlu de impozit pe venit in suma de ..... lei stabilita prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 inregistrata sub nr...../13.04.2011, avand ca termen de plata data de 15.12.2011, a fost stinsa de organul fiscal la data de 23.01.2012, fiind calculate dobanzi in suma de ..... lei, pentru perioada ...../2011 – ...../2012 si penalitati de intarziere in suma de ..... lei, pentru perioada ...../2011 – ...../2012, in ciuda faptului ca nu s-a facut dovada comunicarii deciziei de impunere catre contribuabil.

Astfel, s-a retinut ca organul fiscal a procedat in mod eronat la calcularea obligatiilor de plata accesorii pentru perioada cand nu s-a putut face dovada comunicarii Deciziei de impunere nr...../13.04.2011, desi prevederile Deciziei nr. ..../2004 a Comisiei fiscale centrale stipuleaza expres faptul ca **un contribuabil 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.**

In ceea ce priveste Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 inregistrata sub nr...../27.01.2012, desi aceasta a fost comunicata contribuabilei la data de 06.02.2012 si desi aceasta nu a efectuat platile anticipate cu titlu de impozit in termenele legale de plata, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra legalitatii calcularii obligatiilor de plata accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul 2012, avand in vedere ordinea stingerii platilor anticipate, respectiv faptul ca sumele achitate de catre contribuabila au fost utilizate partial pentru stingerea platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 inregistrata sub nr...../13.04.2011, decizie care nu a fost comunicata contribuabilei si, prin urmare, nu este opozabila contestatarei.

Referitor la afirmatia petentei cu privire la faptul ca nu cunoaste titlul de creanta care a stat la baza calcularii obligatiilor de plata accesorii, ca nu cunoaste bunurile a caror folosinta a fost cedata si nici contractul prin care a fost cedata folosinta lor, aceasta nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat in Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../15.11.2012, comunicata si confirmata de primire de contribuabila la data de 26.02.2014 este inscris ca document prin care s-a individualizat suma de plata Decizia de impunere

pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 inregistrata sub nr...../27.01.2012 primita de contribuabila la data de 06.02.2012, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul contestatiei, decizie care a avut la baza Contractul de inchiriere inregistrat de persoana fizica X la Administratia Finantelor Publice a municipiului ..... sub nr..... /06.04.2011 si Declaratia privind venitul estimat pentru anul 2011 depusa de contribuabila la Administratia Finantelor Publice a municipiului..... sub nr...../06.04.2011.

Fata de prevederile legale invocate si de documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca au fost calculate obligatii de plata accesorii atat pentru debite comunicate si neachitate la scadenta cat si pentru debite pentru care nu s-a facut dovada comunicarii.

Avand in vedere ca nu s-a realizat comunicarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 inregistrata sub nr...../13.04.2011, organul fiscal nu era indreptatit la calculul obligatiilor de plata accesorii aferente platilor anticipate stabilite prin aceasta decizie pentru perioada ...../2011 – ...../2012, astfel ca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P..... nu se poate pronunta asupra accesoriilor in suma de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../15.11.2012, urmand a se aplica dispozitiile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

***“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare“***

si a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../15.11.2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..... pentru suma de ..... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

In speta, sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5 - 11.7 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. 450/2013, care stipuleaza urmatoarele:

*“11.5. În situația în care se pronunța 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 contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

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

Astfel, Serviciul Fiscal Municipal ..... urmeaza sa procedeze la recalcularea obligatiilor de plata accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 inregistrata sub nr...../13.04.2011 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 inregistrata sub nr...../27.01.2012, tinand cont de data comunicarii deciziilor de impunere, de prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligatiilor fiscale si a celor privind calculul obligatiilor de plata accesorii.

**2. În ceea ce privește solicitarea contestatarei de suspendare a executării Deciziei nr. ....../15.11.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, cauza supusă soluționării este dacă Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ....., prin Serviciul Solutionare Contestatii are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actului administrativ – fiscal contestat se află în competența instanțelor judecatoresti.**

**În fapt**, prin contestația formulata, persoana fizica X din localitatea Sacele solicită suspendarea executării Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../15.11.2012 emise de Serviciul Fiscal Municipal .....

**În drept**, referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal art.215 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

**“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

**(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din quantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei “.**

În speță, sunt incidente și dispozițiile art.14 alin.(1) și alin.(2) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile si completările ulterioare:

*“Suspendarea executării actului*

*(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, **persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond.** În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.*

*(2) **Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.***”

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, se reține că cererea formulată de *persoana fizica X* de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../15.11.2012 emise de Serviciul Fiscal Municipal ....., intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ....., prin Serviciul Soluționare Contestatii nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, competența revenind instanței judecătorești.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 alin.(3) și alin.(3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr......./15.11.2012 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..... pentru suma de ..... lei reprezentând dobanzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilite în sarcina **persoanei fizice X** din municipiul ....., urmând ca în 30 de zile de la comunicare, organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea

prezentei decizii si dispozitiile legale incidente in materie in perioada de calcul a accesoriilor.

2. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice ....., pentru cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.