

## IL/160/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx a fost sesizat de Administratia finantelor publice, Biroul Colectare si executare silita persoane fizice, prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de Dl xxx , cu domiciliul in xxx,Str. xxx, Bl. xxx, Sc.xxx, Ap.xxx judetul xxx;inregistrata la DGFP xxx sub nr.xxx.

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. xxx, pentru suma totala de xxx lei reprezentand :**

<b>-CASS Asigurati</b>	<b>= xxx lei;</b>
<b>-Majorari intarziere aferente CASS Asigurati</b>	<b>=xxx lei;</b>
<b>-Penalitati intarziere aferente CASS Asigurati</b>	<b>= xxx lei.</b>

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv xxx, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AFP xxx , respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. Dl xxx inaintea contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.xxx pentru suma totala de xxx lei, reprezentand:**

<b>-CASS Asigurati</b>	<b>= xxx lei;</b>
<b>-Majorari intarziere aferente CASS Asigurati</b>	<b>=xxx lei;</b>
<b>-Penalitati intarziere aferente CASS Asigurati</b>	<b>= xxx lei.</b>

Petentul contesta suma totala de xxx lei ce reprezinta suma neachitata de plata din PV xxx pentru xxx cod fiscal xxx.Aceasta asociatie prin dispozitia de anulare xxx si-a incetat activitatea.Intrucat de la data deciziei contestate xxx au trecut peste xxx ani , conform art. 91,93,131,134 din OG nr. 92/2003 , a intervenit termenul de prescriptie atat a dreptului de a stabili obligatii fiscale cat si a celui de a trece la executare silita si solicita admiterea contestatiei ca efect al prescriptiei.

Dl xxx mentioneaza ca Decizia de impunere nr. xxx a fost desfiintata iar apoi s-a emis o alta decizie dupa 5 ani si 4 luni si ca nu trebuie luat in seama precum este specificat si in Decizia nr.xxx privind solutionarea contestatiei nr. xxx-creanta fiscala a luat nastere in anul cand organul fiscal a constituit baza de impunere , respectiv in anul xxx cand a emis procesul verbal nr. xxx, iar termenul de prescriptie incepe sa curga de

la data de xxx a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala(xxx), respective incepe sa curga de la data de xxx si se sfarseste in ziua anului corespunzator de plecare respectiv la data de xxx.

## **II.Administratia Finatelor Publice , Serviciul evidenta persoane fizice, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx, sustine urmatoarele:**

Organul fiscal nu a stabilit obligatii fiscale prin Decizia contestata(obligatiile fiscale au fost stabilite prin procesul verbal nr. xxx si prin deciziile de calcul accesorii ulterioare procesului verbal si cuantumului majorarilor si penalitatilor corectat prin referatul nr. xxx)ci in conformitate cu prevederile art.28 din Og nr. 92/2003 si art.30 si 31 din Og nr. 44/2008 privind desfasurarea activitatii economice de catre persoane fizice autorizate, a procedat la atragerea raspunderii persoanei care a facut parte din asociatia familiala in functie de cota de participare la constituirea asociatiei familiale pentru obligatiile fiscale neachitate de AF xxx .Nu se poate prescribe dreptul de stabilire avand in vedere ca decizia xxx a fost intocmita in termen si are ca efect intereruperea prescriptiei fapt ce presupune un nou termen de 5 ani si ca urmare a desfiintarii acesteia prin decizia xxx in termen de 4 zile a fost emisa decizia ce face obiectul contestatiei.

In ceea ce priveste prescriptia dreptului de executare silita, nu se poate pune problema, avand in vedere faptul ca pentru obligatiile fiscale stabilite prin Procesul verbal nr. xxx si deciziile de accesorii ulterioare aflate in sarcina AF xxx au fost emise somatii de plata incepand cu data de xxx(conform listei de confirmari somatii).

## **III.Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada nvocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**In fapt,** Administratia Finatelor Publice xxx a emis Decizia de impunere nr.xxx pentru suma totala de xxx lei reprezentand :CASS Asigurati xxx de lei ; Majorari intarziere aferente CASS Asigurati xxx lei; penalitati intarziere aferente CASS Asigurati xxx lei ca urmare a dispunerii de catre organul de solutionare a contestatiei a desfiintarii Deciziei de impunere nr. xxx in care organele fiscale au stabilit in mod eronat obligatia de plata si nu au individualizat-o pe feluri de impozite si taxe .

Se retine ca organul fiscal prin emiterea Decizia de impunere nr.xxx a procedat la atragerea raspunderii in solidar a persoanei fizice care a facut parte din asociatia familiala in functie de cota de participare la constituirea acesteia , pentru obligatiile neachitate de AF xxx .

\_\_\_\_\_Din analiza dosarului cauzei se constata ca in perioada xxx-xxx pe numele AF xxx organul fiscal e emis Somatii insotite de titluri executorii dupa cum urmeaza :

- nr.xxx confirmata in data de xxx
- nr.xxx confirmata in data de xxx
- nr. xxx confirmata in data de xxx
- nr.xxx confirmata in data de xxx
- nr. xxx confirmata in data de xxx
- nr.xxx confirmata in data de xxx

In sustinere societatea arata ca a intervenit termenul de prescriptie atat a

dreptului de a stabili obligatii fiscale cat si a celui de a trece la executare silita si solicita admiterea cotestatiei ca efect al prescriptiei.

**In drept , sunt aplicabile prevederile art.91 alin.(1) si (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:**

‘ART. 91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale:

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2)Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.’

**In conformitate cu prevederile art . 23 din acelasi act normativ ‘Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale:**

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

**(2)Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.**

Din contextul prevederilor legale precizate mai sus rezulta ca dreptul organelor fiscale de a stabili impozite si taxe se prescrie in termen de 5 ani, iar termenul de prescriptie incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

**Iar in conformitate cu art.101 din Codul de procedura fiscala :Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni, se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.’**

**In Decizia de solutionare nr. xxx s-a specificat ca si cadru general ca termenul de prescriptie de 5 ani incepe sa curga de la data de 01 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala(xxx), respectiv incepe sa curga de la data de xxx si se sfarseste in ziua anului corespunzătoare zilei de plecare , respectiv la data de xxx .**

**De asemenea in decizia de solutionare s-a specificat faptul ca Decizia de impunere nr. xxx a fost emisa in data de xxx fara sa se depaseasca termenul de prescriptie de 5 ani.**

**Se retine Organul de solutionare a contestatiei prin Decizia nr .xxx a dispus refacerea Deciziei de impunere nr. xxx prin inscrierea corecta a sumei datorate (indreptarea erorii materiale din cuprinsul acesteia ) cu precizarea naturii sumelor datorate.\_**

**Totodata in conformitate cu prevederile art.92 alin. (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare, (1) ‘Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile**

**stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.”**

Astfel, potrivit 16 din Decretul nr. 167/1958 care reglementează dreptul comun cu privire la prescripția extinctivă se stipulează :

ART.16

**Prescripția se întrerupe:**

c) printr-un act începător de executare.

Conform prevederilor legale mai sus menționate se reține ca termenele de prescripție se întrerup ori de câte ori intervine un act de executare ( spre exemplu atunci când se emite o decizie de impunere , un titlu executoriu , o somatie .)

Potrivit art. 17 din Decretul nr. 167/1958 care reglementează cu caracter general prescripția, ale cărei dispoziții completează prevederile referitoare la prescripție, cuprinse în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , ***“Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o. După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.”***

Asadar, atunci când se emit somatii, titluri executorii, Decizii de impunere în interiorul termenului de prescripție de 5 ani , termenele de prescripție se întrerup și începe să curgă o nouă prescripție.

Din analiza dosarului cauzei se reține ca termenul de prescripție s-a întrerupt de fiecare dată când organul fiscal a emis somatiile amintite mai sus însoțite de titlurile executorii respectiv la xxx, xxx, xxx, xxx, xxx, xxx cat și în momentul când a fost emisă decizia de impunere nr. xxx , momente în care de fiecare dată a început să curgă un alt termen de prescripție de 5 ani .

Referitor la argumentele petentei din contestația formulată se reține ca acestea nu pot duce la soluționarea favorabilă a contestației din motivele expuse mai sus.

**Pe cale de consecință, Decizia de impunere nr.xxx pentru alte venituri ( răspundere persoane fizice ) a fost emisă în mod corect de către organul fiscal în interiorul termenului de prescripție de 5 ani prevăzut de Codul de procedură fiscală , motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată în temeiul cu pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:**

Pct. 12.1. “Contestația poate fi respinsă ca:

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 91 alin.(1) și (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare , pct. 2.1 din Ordinul nr. 519/2005, coroborate cu art. 216 al(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de pro-

cedura fiscala , republicata, se

**D E C I D E :**

**Art.1- Respingerea ca neintemeiata a contestiei impotriva Decizie de impunere nr.xxx pentru alte venituri ( raspundere persoane fizice ) pentru suma totala de xxx lei reprezentand :**

<b>-CASS Asigurati</b>	<b>= xxx lei;</b>
<b>-Majorari intarziere aferente CASS Asigurati</b>	<b>=xxx lei;</b>
<b>-Penalitati intarziere aferente CASS Asigurati</b>	<b>= xxxlei.</b>

**Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv,**

**xxx**

xxx

4ex