

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală a finanțelor publice
a județului ...

DECIZIA NR. 30 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., a fost sesizată cu adresa nr..../...2009, de către Administrația finanțelor publice a orașului ... asupra contestației formulate de **domnul X**, cu domiciliul ..., str...., nr...., județul ..., împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2009**, încheiată de către Administrația finanțelor publice a orașului ... și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul consideră decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ca fiind netemeinică și nelegală, susținând următoarele:

Printr-o decizie a Direcției generale a finanțelor publice a județului ..., urmare a unui act de control finalizat la 27 martie 2008, s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar și asupra căruia au fost calculate majorări de întârziere.

Din luna martie 2008 și până la finele lunii octombrie 2008, nu s-au făcut demersuri pentru plată, când s-a cerut prin adresa la Casa județeană de pensii a județului ..., reținerea din pensie a obligațiilor fiscale.

Cu toate că începând cu luna decembrie 2008 au fost reținute rate din obligațiile fiscale stabilite pe baza actului de control, organul fiscal a procedat la recalcularea majorărilor de întârziere pentru perioada 06 mai 2008 – 31 decembrie 2008.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a orașului ..., în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate, consemnând faptul că, documentul prin care s-au individualizat sumele de plată în cunatum de ... lei și respectiv ... lei, este actul cu numărul ... din 27.03.2008.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, Administrația arată faptul că, în anul 2008 s-a efectuat un control de către Activitatea de inspecție fiscală la Cabinetul de Avocatură X din ..., în urma căruia a fost întocmită Decizia de impunere nr..../...2008 înregistrată la Administrația finanțelor publice a orașului ... sub nr..../...2008, prin care a fost stabilit un impozit pe venit suplimentar de ... lei și obligații accesorii calculate până la data controlului de ... lei.

Intrucât obligațiile fiscale nu au fost achitate, s-a emis Somația nr..../...2008, somație ce a fost returnată de către Oficiul poștal.

La data de 11.09.2008, somația a fost comunicată cu anunțul colectiv nr...., iar la data de 10.10.2008 a fost emisă poprire asupra venitului din pensii la Casa județeană de pensii.

III. Având în vedere contestația formulată și motivele invocate de petiționar, prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a orașului ... au stabilit în sarcina petiționarului majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal era îndreptățit să calculeze accesorii în sumă de ... lei și să pretindă plata acestora, în condițiile în care din actele existente la dosarul contestației, nu rezultă cu claritate

obligățiile fiscale datorate de către contribuabil și organul fiscal nu a uzat de toate informațiile fiscale în determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

In fapt, în urma unei inspecții fiscale efectuată la data de 27.03.2008, organele de inspecție fiscală au modificat **la nivelul anilor 2003, 2005 și 2006**, baza de calcul a impozitului pe venit, urmare reconsiderării naturii cheltuielilor din punctul de vedere al deductibilității fiscale a acestora și a reconsiderării veniturilor din activitatea independentă

Având în vedere aspectele constatate, în timpul inspecției fiscale s-a recalculat venitul impozabil, determinându-se prin DECIZIA DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocier **nr..../...2008** emisă de Activitatea de inspecție fiscală, un **impozit pe venit suplimentar în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.**

Decizia de impunere nr..../...2008 nu a fost contestată și a fost comunicată contribuabilului la data de ...2008, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul contestației.

La data de ...2008, se emite de către Administrația finanțelor publice a orașului ..., Somația nr.... în baza **Titlului executoriu nr..../...2008** prin care s-au individualizat următoarele obligații fiscale de plată în sumă de **... lei reprezentând:**

- **... lei - impozit pe venit**
- **... lei - majorări de întârziere aferente**

Intrucât Somația nr.... lei a fost returnată de către Oficiul poștal, aceasta a fost comunicată prin publicitate, potrivit Anuntului colectiv nr..../...2008.

Totodată, cu adresa nr.... din data de 07.10.2008 adresată Casei Județene de Pensii ..., Administrația finanțelor publice a orașului ... înființează poprire asupra veniturilor din pensie ale contestatorului, pentru obligațiile fiscale de plată în sumă de **... lei reprezentând:**

- **... lei - impozit pe venit**
- **... lei - majorări de întârziere aferente**

Intrucât, potrivit susținerilor organelor fiscale “până la data de 31.12.2008 nu s-a încasat nicio sumă de la Casa de Pensii ...” s-a procedat de către Administrația finanțelor publice a orașului ... la emiterea **DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2009** care face obiectul contestației, organele fiscale stabilind în sarcina domnului X majorări de întârziere **în sumă de ... lei pentru perioada 06.05.2008-31.12.2008.**

Majorările de întârziere sunt aferente **unui debit în sumă de ... lei** și care a fost individualizat prin decizia de impunere nr..../...2008.

Prin contestație, domnul X susține faptul că, potrivit adresei de înființare a poprii emisă de Administrația finanțelor publice a orașului ..., începând cu luna decembrie 2008, i-a fost reținută de către Casa județeană de pensii, lunar, suma de ... lei, contribuabilul depunând în acest sens documente din care rezultă realitatea celor susținute.

In drept, sunt aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră se stipulează:

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Art.120 “Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Din interpretarea dispozițiilor legale sus-citate rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în măsura în care acest debit a fost stabilit prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării.

În cazul în speță, prin emiterea și comunicarea în data de 20.01.2009 a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, ce face obiectul contestației, organele fiscale au calculat și au pretins petentului plata majorărilor de întârziere în sumă de ... lei, ca o măsură accesorie aferentă debitului principal în sumă de ... lei.

De asemenea, sunt aplicabile prevederile CAP.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia se stipulează:

“Principii generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

Art.5 Aplicarea unitară a legislației

*Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind **stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.***

Art.6 Exercițarea dreptului de apreciere

*Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, **relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.***

Art.7 Rolul activ

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

*(2) **Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz...***

Față de prevederile legale sus invocate se reține că organele fiscale **nu au clarificat complet și clar situația de fapt a contestatorului**, nerezultând din actul contestat precizări distincte asupra obligațiilor fiscale stabilite suplimentar (impozit venit și accesorii aferente) **stînse de către organul fiscal prin plățile efectuate de către contribuabil în contul obligațiilor fiscale datorate.**

De asemenea, din actele existente în dosar rezultă lipsa unei concordanțe între accesoriile cuprinse în titlul executoriu și cele din adresa de înființare a poprii.

Mai mult, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuia să depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale** a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate

informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și limitele prevăzute de lege.

Astfel, organul fiscal trebuia să opereze în stingerea obligațiilor fiscale de natura impozitului pe venit și a accesoriilor aferente, suma de ... lei, reținută petentului ca urmare a adresei de înființare a proprietății emise de către Administrația finanțelor publice a orașului ... către Casa județeană de pensii, fapt ce duce la diminuarea bazei de calcul a accesoriilor care fac obiectul deciziei contestate.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate mai sus, precum și de faptul că din actele aflate în dosarul cauzei nu rezultă cu certitudine obligațiile fiscale datorate, Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra cuantumului accesoriilor aferente impozitului pe venit, astfel că se aplică prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, prevede:

102.5. “In cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o alta echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

De asemenea, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

12.7. “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 contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pe cale de consecință, se impune desființarea Deciziei de impunere contestată, urmând a se reface controlul și a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Controlul va viza strict aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute anterior.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Desființarea DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2009, în vederea refacerii controlului pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute mai sus.