

**DECIZIA nr. 18 din 18.01.2018** privind solutionarea  
contestatiei formulata de doamna SCM,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/06.09.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresele nr. X05.09.2017, nr. X/11.09.2017 si nr. x/18.09.2017 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/06.09.2017, nr. x/13.09.2017 si nr. 41522/28.09.2017 asupra contestatiei formulata de contribuabila SCM CNP – x cu domiciliul in Str. Slt. x, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/21.08.2017 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 , emisa de AS2FP, comunicata prin posta in data de 03.07.2017 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna SCM.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/21.08.2017 contribuabila SCM a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 si in sustinere invoca urmatoarele:

- decizia contestata are ca obiect obligatia de plata a unei sume totale de x lei dobanzi in valoare de x lei si penalitati in valoare de x lei;

- asa cum rezulta din cuprinsul deciziei aceasta suma reprezinta cuantumul de obligatii fiscale accesorii calculate la nivelul anului 2016 aferente unor obligatii principale care fac obiectul:

- a) unei serii de Decizii de impunere plati anticipate emise in perioada 15.12.2004 – 28.05.2009 (respectiv in datele de 15.12.2004, 01.09.2006, 23.07.2008, 28.05.2009). Accesoriiile aferente acestor decizii se ridica la suma de x lei;

- b) Deciziei de impunere anuala nr. DIA/02.10.2015 – accesoriiile aferente ridicandu-se la suma de x lei;

Cu privire la suma de x lei reprezinta accesoriiile unor obligatii fiscale a caror executare silita este demult prescrisa in raport cu dispozitiile art. 215 din Legea 207/2015. Precizeaza ca nu a primit nicio decizie/somatie/titlu cu privire la deciziile de impunere de plati anticipate la care se face referire in decizia contestata, care sa aiba ca efect o intrerupere a termenului de prescriptie.

Prin urmare, avand in vedere ca executarea silita a obligatiilor principale este prescrisa si avand in vedere ca obligatiile de plata accesorii urmeaza regimul celor principale in virtutea *accessorium sequitur principale*, executarea silita a obligatiilor accesorii este de asemenea prescrisa.

Cu privire la penalitatile si dobanzile in valoare totala de x lei, invedereaza faptul ca nu i-a fost comunicata pana in prezent Decizia de impunere anuala nr. DIA/02.10.2015 ce a stat la baza calculului respectivelor accesorii, prin urmare obligatia de plata ce face obiectul acestei Decizii nu este inca scadenta, in raport cu dispozitiile din Legea nr. 207/2015, iar cea de plata a penalitatilor/dobanzilor nu este nascuta.

Precizeaza ca toate actele fiscale primite in ultimii 8 ani in legatura cu veniturile obtinute din activitatea profesionala, au avut ca obiect de referinta decizii de impunere anuale pe care le-a achitat.

In concluzie, avand in vedere cele mentionate solicita scaderea acestor sume din evidenta fiscala, reprezentand dobanzi si penalitati inscise in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. D/31.12.2016 ce i-a fost comunicata prin posta de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina doamnei SCM accesorii aferente:

- impozitul pe venituri din activitati independente in suma de x lei;
- diferentei de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. D/31.12.2016 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei SCM accesorii in suma totala de x lei din care dobanda in suma de x lei si penalitate de intarziere in suma de x lei.

Accesoriile au fost calculate asupra debitului stabilit prin deciziile de impunere pentru plati anticipate nr. D115.12.2004, nr. D2/ 01.09.2006, nr. D3 0/19.07.2007, D4/23.07.2008, nr. D5/28.05.2009 si asupra deciziei de impunere nr. DIA/ 02.10.2015.

Prin contestatia formulata contribuabila precizeaza ca nu a primit nicio decizie/somatie/titlu cu privire la deciziile de impunere de plati anticipate la care se face referire in decizia contestata si invedereaza faptul ca nu i-a fost comunicata pana in prezent Decizia de impunere anuala nr. DIA/02.10.2015 ce a stat la baza calculului respectivelor accesorii.

**In drept**, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

***“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi***

***(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.***

***(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”***

*Incepand cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:*

**“Art. 173 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

**(2)** Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

**“Art. 174 - (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.”

**“Art. 176 - (1)** Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadență până la data stingerii, inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2016 rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat:

- pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii in suma de x lei, aferente impozitului pe venituri din activitati independente, obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere privind platile anticipate nr. D1/15.12.2004, nr. D2/01.09.2006, nr. D3/ 19.07.2007, D4/23.07.2008, nr. D5/28.05.2009;

- pentru perioada – 31.12.2016, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. DIA/02.10.2015.

Din documentele existente la dosarul cauzei, raportat la sustinerile contestatarei, rezulta urmatoarele

#### 1. Referitor la impozitul pe venituri din activitati independente.

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati indepenendente nr. D115.12.2004 au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de X lei, asa cum rezulta din situatia analitica aferenta anului 2004, anexata, respectiv la 15.03.2004 = x ron; 15.06.2004 = x ron, 15.09.2004 = x ron si 15.12.2004 = x ron), pentru care contribuabila efectueaza plata la data de 13.05.2004 in suma de x rol (x ron );

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati indepenendente pe anul 2006 nr. D2/01.09.2006 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei (x lei pentru primele trei trimestre scadente si suma de x lei pentru 15.12.2006), comunicata prin publicitate conform PV nr. x/28.10.2011, pentru care contribuabila efectueaza plata in suma de 589 lei cu doc. nr. x din 16.04.2008

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati indepenendente pe anul 2007 nr. D3 /19.07.2007 s-au stabilit plati

anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei (x lei x 4 trimestre), comunicata pri posta sub semnatura la data de 17.09.2007, pentru care nu efectueaza nicio plata;

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati indepenendente pe anul 2008 nr. D4/23.07.2008 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, comunicata sub semnatura la data de 08.09.2008, pentru care contribuabila efectueaza plata in suma de x lei cu doc. nr. x din 09.02.2009;

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati indepenendente pe anul 2009 nr. D5/28.05.2009 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, comunicata pri posta sub semnatura la data de 19.06.2009, pentru care contribuabila nu efectueaza nicio plata.

Din situatiile analitice debite plati solduri anexate la dosarul cauzei rezulta ca in perioada 2010 – 2017 contestatara nu efectueaza nicio plata in contul 51 – impozit pe venituri din activitati independente.

Pentru debitul in suma de X lei stabilit prin decizia de impunere privind venitul din activitati indepenendente pe anul 2006 nr. D2/01.09.2006, s-a emis somatia nr. S1/29.11.2011, comunicata prin publicitate conform PVP din 20.01.2012

Pentru debitul in suma totala de X lei stabilit prin decizia de impunere privind venitul din activitati indepenendente pe anul 2007 nr. D3/19.07.2007 s-a emis somatia nr. S2/11.12.2008, comunicata prin publicitate conform PVP din 25.02.2013;

Pentru debitul in suma totala de X lei stabilit prin decizia de impunere privind venitul din activitati indepenendente pe anul 2008 nr. D4/23.07.2008 s-a emis somatia nr. S2/11.12.2008, comunicata prin publicitate conform PVP din 25.02.2013 si somatia nr. S3/02.11.2009, comunicata prin publicitate conform PVP din 20.12.2010;

Pentru debitul in suma totala de X lei stabilit prin decizia de impunere privind venitul din activitati indepenendente pe anul 2009 nr. D5/28.05.2009 s-a emis somatia nr. S3/02.11.2009 comunicata prin publicitate conform PVP din 20.12.2010 si somatia nr. S4/28.05.2010 comunicata prin publicitate conform PVP din 29.12.2010

De asemenea, in ceea ce priveste efectul cauzelor de intrerupere a cursului prescriptiei, art. 17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat prevede in mod expres urmatoarele:

*"Intreruperea sterge prescriptia inceputa inainte de a se ivit imprejurarea care a intrerupt-o.*

*Dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie".*

*De la data de 1 ianuarie 2004, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:*

**"Art. 131** - (1) *Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept.*

**"Art. 132** - *Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 se suspenda:*

*a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

*b) in cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii este prevazuta de lege ori a fost dispusa de instanta judecatoreasca sau de alt organ competent, potrivit legii; [...]"*

**"Art. 133** - *Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 se intrerupe:*

*a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de executare silită; [...]".

*În speta sunt incidente și dispozițiile art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în vigoare la data emiterii deciziilor de impunere privind plățile anticipate:*

*" Art. 43 Comunicarea actului administrativ fiscal*

**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.**

**(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia.

**(3) În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia sau refuzul de a primi actul administrativ fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului.**

**(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.**

Pentru decizia impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr. D1/15.12.2004 înscrisă în anexa decizie de calcul accesorii, au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în suma totală de x lei, pentru care organul fiscal nu anexează în susținere dovada confirmării de primire.

În susținerea contestației organul fiscal anexează somatiile nr. S1/29.11.2011, nr. S2/11.12.2008, nr. S3/02.11.2009, și nr. S4/28.05.2010, însoțite de titlurile executorii, fără să facă dovada comunicării acestora, depunând la dosarul cauzei doar captura de ecran din care rezultă că acestea au fost comunicate prin publicitate, fără a anexa dovada plicului retur, anunțul colectiv privind publicarea prin publicitate cât și procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Intrucât pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul D.G.R.F.P. București nu se poate pronunța asupra legalității calculului de accesorii, dacă a intervenit suspendarea respectiv întreruperea cursului prescripției, dacă a fost respectată ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, dacă actele de executare au fost comunicate prin respectarea procedurii, **urmează a se desființa în parte** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2016, prin care Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei **accesorii reprezentând impozit pe venituri din activități independente în suma de x lei.**

*"Art. 279. - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care **din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator.** În acest caz,*

organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare **este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei**, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

**“Art. 276 (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**”**

2. Referitor la diferențele de impozit anual de regularizat.

Prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. DIA/02.10.2015 s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei, comunicată prin poșta la data de 14.12.2015, având scadența de plată la data de 15.02.2016.

Pentru debitul în suma de x lei stabilit prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. DIA/02.10.2015 s-a emis somatoria nr. S5/30.03.2016 și titlu executoriu nr. T/30.03.2016, confirmate de primire sub semnatura în data de 08.04.2016.

În situația analitică debite plăți sloduri aferente anului 2016 se regăsește plata efectuată de către contribuabil cu doc. nr. X din 22.04.2016 în suma de x lei în contul 63 – diferențe de impozit anual de regularizat, plată ce stinge debitul în suma de x lei, astfel accesoriile au fost calculate, de la data scadenței până la data plății, respectiv 22.04.2016.

Invocarea de către contestatar a faptului că decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. DIA/02.10.2015 nu i-a fost comunicată prin poșta este neîntemeiată în condițiile în care din dovezile existente la dosarul cauzei rezultă că, decizia de impunere i-a fost comunicată de către organul fiscal prin poșta fiind confirmată sub semnatura de primire la data de 14.12.2015.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 84 - (6) Diferențele 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.”**

Fata de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, 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.**

În concluzie, se reține că dobanda și penalitatea în suma de x lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2016 a fost stabilită de către organele de impunere ale Administrației sector 2 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie, motiv pentru care contestația formulată de doamna SCM referitoare la obligațiile de plată accesorii în suma de x lei reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată** pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele ce preced și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie se:

**DECIDE**

**Desființează** în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2016 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice **cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente în suma de x lei**, urmând ca organele fiscale competente să reanalizeze situația fiscală a contribuabilei, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

**Respinge** în parte **ca neîntemeiată** contestația formulată de doamna SCM împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2016, emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei obligații de plată accesorii **în suma totală de x lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.