

## DECIZIA NR. 54

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Serv. Colectare si Executare silita Persoane Fizice, cu adresa nr./26.05.2010 cu privire la contestatia formulata de catre d-nul cu domiciliul, str., jud., inregistrata la AFP sub nr. /07.06.2010.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din 07.04.2010 prin care s-a stabilit de plata accesorii in valoare de lei.

Prin Decizia /16.07.2010 contestatia a fost respinsa ca nedepusa in termen.

Petentul a formulat actiune in instanta impotriva deciziei/16.02.2010.

Prin Sentinta civila nr. /2010 pronuntata de Tribunalul in dosarul nr. /62/2010 a fost admisa actiunea formulata de reclamantul ,a fost anulata Decizia/16.07.2010 si a fost obligata DGFP sa solutioneze pe fond contestatia formulata de reclamant inregistrata la DGFP sub nr. 2/07.06.2010 .

Solutia a fost mentinuta prin Decizia/2011 pronuntata de Curtea de Apel prin care a fost respins recursul DGFP formulat in cauza.

Astfel DGFP este investita cu solutionarea contestatiei formulata de d-nul.

I. D-nul formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /07.04.2010, prin care organele fiscale au stabilit accesorii in valoare de lei reprezentand majorari privind impozitul pe venit.

Contestatorul prin cererea formulata solicita admiterea contestatiei si anulara deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /07.04.2010.

Petentul contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ,nr. din data de 07.04.2010 prin care s-au stabilit obligatii bugetare reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate din venituri independente in suma totala de lei.

Petentul sustine ca deciziile contestate privesc debite ce reprezinta obligatii scadente intre 15.03.2002 si 15.12.2004 acestea fiind deja prescrise, termenul de legal de prescriptie fiind data de 01.01.2010, mentionand ca, conform art. 131 alin.(1) din Codul de Procedura Fiscala ,dreptul de a pune in executare silita se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere.

D-nul arata ca prin Sentinta civila nr./29.03.2010 pronuntata de Tribunalul instanta a retinut cu privire la obligatii fiscale avind acelasi izvor ca actele pe care DGFP le considera ca avind caracter interuptiv al prescriptiei si datand din perioada 2005-2008 nu pot avea in fapt acelasi efect avind in vedere ca prin Sentinta civila nr./16.04.2008 a Judecatoriei (ramasa irevocabila prin decizia civila nr. /22.08.2008 a tribunalului) au fost anulate titlurile executorii/2005 si pe cale de consecinta toate actele de executare efectuate in temeiul acestora.

Ca atare Tribunalul a constatat in mod explicit ca fiind prescris dreptul organelor fiscale de a pune in executare deciziile ce au facut obiectul litigiului ,inclusiv prin calcularea de accesorii atata vreme cit debitul este prescris.

De asemeni deciziile de impunere la care s-au calculat accesorii prin deciziile nr/07.04.2010, respectiv dec.nr/05.03.2002, dec. nr./2002 si dec.nr./2004 nu au fost niciodata comunicate subsemnatului ,motiv pentru care nu se poate pretinde plata accesoriiilor -dobanzi, penalitati ori majorari de intarziere avind in vedere ca acestea pot fi calculate numai de la data la care deciziile de impunere pentru plati anticipate au fost comunicate debitorului.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /07.04.2010, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina d-lui , accesorii in valoare de lei, astfel:

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-29.01.2010 in suma de **lei** aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim I 2002 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2002 nr./15.03.2002 .

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-29.01.2010 in suma de **lei** aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim. I 2002 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2002 nr./15.03.2002 .

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-29.01.2010 in suma de **lei** aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente si suma de **lei** aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim II 2002 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2002 nr./15.06.2002.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-29.01.2010 in suma de **lei** aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente si suma de **lei** aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim III 2002 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2002 nr./15.09.2002.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de **lei** aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim IV 2002 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2002 nr./15.12.2002.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de **lei** aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim I 2003 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2003 nr./17.03.2003.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim II 2003 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2003 nr./16.06.2003.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim III 2003 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2003 nr./15.09.2003.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim IV 2003 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2003 nr./15.12.2003.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim I 2004 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2004 nr./15.03.2004.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim II 2004 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2004 nr./15.06.2004.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim III 2004 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2004 nr./15.09.2004.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente trim IV 2004 individualizat prin decizia de impunere pe anul 2004 nr./15.12.2004.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente individualizat prin decizia de impunere pe anul 2009 nr./15.10.2009.

Prin Decizia nr./07.04.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, pentru perioada 16.03.2010-07.04.2010 in suma de lei aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente individualizat prin decizia de impunere pe anul 2010 nr/03.02.2010.

Accesoriile au fost stabilite in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**1. Referitor la accesorii in suma de lei** aferente impozitului pe venit stabilit ca datorat prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2002,2003,2004 **cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza aceste accesorii in conditiile in care pentru aceste debite,dreptul organului de inspectie fiscala de a stabili obligatii fiscale accesorii era prescris.**

Accesoriile calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /07.04.2010 in suma de lei ,sunt aferente impozitului pe venituri din activitati independente, reprezentand plati anticipate aferente anului,2002,2003,2004 stabilit prin Deciziile nr./05.03.2002, nr./06.02.2003 si nr./05.02.2004.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 91(1)si (2),art.92(1) si 93 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, pct.89.1 din HG 1050/2004 si art.16 din Decretul 167/1958 potrivit caruia :

**art.91**

*“obiectul, termenul si momentul de la care începe să curgă termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale.*

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

*(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a nascut creanta fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”*

**art. 92**

*Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale*

*(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:*

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;*

*c) la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.*

**art. 89**

*Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale*

*(1) Termenele prevăzute la art. 88 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.*

art.16 din Decretul 167/1958 potrivit caruia :

**-art.16** “prescriptia se intrerupe ..

(c) printr-un act incepator de executare”

**art. 93**

*Efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale*

*Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală.*

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Suma accesoriilor de lei calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /07.04.2010 ,sunt aferente impozitului pe venituri din activitati independente, reprezentand plati anticipate aferente anului 2002, 2003, 2004, stabilit prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venituri din activitati independente nr./05.03.2002, nr./06.02.2003 si nr. /05.02.2004.

Deciziile de impunere nr. /05.03.2002, nr./06.02.2003 si nr. /05.02.2004 au fost comunicate prin posta la adresa declarata de petent ca domiciliu fiscal, respectiv str nr. dar au fost returnate cu mentiunea "**destinatar mutat de la adresa**".

In vederea recuperarii creantelor organele de executare din cadrul AFP au emis somatia nr. /30.05.2003 insotita de Titlul executoriu nr./30.05.2003 si Somatia /12.01.2006 insotita de Titlul executoriu/12.01.2006, acte administrativ fiscale necomunicate petentului ,intrucat plicul impreuna cu confirmarea de primire expediate la domiciliul fiscal declarat de petent au fost returnate cu mentiunea "destinatar mutat de la adresa".

Organele fiscale au emis titlurile executorii nr. /08.06.2005,/08.06.2005,/08.06.2005, adresa de infiintare a poprii nr. /08.06.2005 (comunicate contestatarului la data de 25.06.2005). Importiva titlurilor executorii ,contestatorul a formulat contestatie la Judecatoria .Prin sentinta civila nr. /16.04.2008 au fost anulate titlurile executorii emise pe numele petentului ,intrucat deciziile de impunere anuale nu au fost comunicate ,astfel incat creantele fiscale nu au ajuns la scadenta.

Astfel potrivit dispozitiilor art.131 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,dreptul de a pune in executare silita creantele bugetare se prescrie in termen de 5 ani incepand cu 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept ,ceea ce inseamna ca pentru debitele stabilite prin deciziile de impunere nr./05.03.2002, nr./06.02.2003 si nr. /05.02.2004, emise in anii 2002,2003,2004, termenul de prescriptie s-a implinit in 1 ianuarie 2008, 1 ianuarie 2009, 1 ianuarie 2010, neexistand nici o cauza care sa fi condus la intreruperea sau suspendarea cursului prescriptiei, dupa cum rezulta si din Sentinta civila nr. /CA pronuntata de Tribunalul in dosarul/2009, solutie ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia/R/2010 pronuntata de Curtea de Apel ca urmare a respingerii recursului declarat de DGFP prezentata la dosarul cauzei pag. 7,8.

Fiind prescris dreptul de a pune in executare aceste decizii de impunere, se constata a fi prescris dreptul organelor fiscale de calculare a obligatiilor fiscale accesorii aferente deciziilor de impunere is inclusiv prin calcularea de majorari de intarziere urmeaza a admite contestatia cu privire la punerea in executare a deciziilor de impunere nr./05.03.2002, nr./06.02.2003, nr./05.02.2004 si prin urmare se va admite contestatia formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./07.04.2010, nr./07.04.2010.... privind stabilirea de obligatii fiscale in suma totala de **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente debitului reprezentand platile anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anul 2002,2003,2004.

2. Referitor la accesoriile in suma de lei, contestate, de catre d-nul , cauza supusa solutionarii D.G.F.P., prin Biroul de solutionare a contestatiilor este daca d-nul datoreaza bugetului de stat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./07.04.2010 si in conditiile in care debitul privind plati anticipate cu titlu de impozit privind venituri din activitati independente stabilit prin Decizia de impunere /15.10.2009 a fost achitat bugetului de stat in termen legal.

Aferent debitului rerezentand plati anticipate cu titlu de impozit privind venituri din activitati independente au fost stabilite ca datorate accesorii in suma de lei individualizate prin decizia nr./07.04.2010:

- lei majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 pentru suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 individualizate prin Decizia de impunere nr. /15.10.2009.

In cauza , sunt aplicabile prevederile art. 119 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare conform carora :

**-art.119**

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

*(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."*

Potrivit prevederilor legale enuntate, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere.

Din obligatiile fiscale achitate se sting obligatiile fiscale si accesoriile aferente in ordinea vechimii.

Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta de plata si pana la data stingerii acesteia inclusiv iar nivelul majorarilor de intarziere este cel prevazut de lege pe fiecare perioada fiscala.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Suma de lei reprezentand accesorii , a fost calculata la debitul reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit privind venituri din activitati independente astfel: lei majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.12.2009-07.04.2010 conform deciziei nr. /07.04.2010 pentru suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit individualizate prin Decizia de impunere nr. /15.10.2009

In ceea ce priveste afirmatia petentului ca suma de lei pentru care s-au calculat accesorii in suma de lei conform deciziei nr./07.04.2010 cu scadenta la 15.10.2009, a fost achitata de petent in data de 15.10.2009 conform chitantei nr./15.10.2009 atasata la dosarul cauzei,mentionam:

Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2009 nr. /15.10.2009 ,prin care s-a stabilit ca datorat impozit pe venit in suma de lei cu termen de scadenta 15.12.2009,a fost comunicata petentului in data de 15.10.2009 ,iar impozitul pe venit datorat in suma de lei a fost achitat cu chitanta/15.10.2009 prezentata in copie la dosarul cauzei.

Intrucat petentul nu a achitat integral si la termen obligatiile privind plati anticipate cu titlu de impozit privind venituri din activitati independente individualizate prin Decizia de impunere nr. /15.10.2009 in mod eronat au fost stabilite ca datorate accesorii in suma de 8 lei in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala ,motiv pentru care urmeaza a se admite contestatia ca intemeiata pentru accesorii in suma de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./07.04.2010.

Petentul contesta decizia de calcul accesorii nr. prin care s-au stabilit ca datorate accesorii in suma de lei ,insa la quantumul sumei contestate ,precizeaza suma de lei suam totala stabilita ca datorata prin /07.04.2010 ce cuprinde:Deciziile nr.,nr. Astfel pentru suma de lei urmeaza a se respinge contestatia mentionata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

## DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de catre **d-nul** pentru suma de lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./07.04.2010 aferente debitului reprezentand platile anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente .

2. Admiterea contestatiei pentru suma de lei si anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./07.04.2010,nr./07.04.2010, privind stabilirea de obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere aferente debitului reprezentand platile anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anul 2002,2003,2004.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004.