

## **DECIZIA nr.12/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul x,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, CNP x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala nr. x, comunicata petentului in data de **04.12.2006**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, respectiv o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 175 alin.(1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilul x.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, petentul precizeaza ca nu este de acord cu modul de redactare a deciziei de impunere, intrucat i s-a comunicat faptul ca exista o decizie anterioara prin care s-a stabilit un debit anterior cu o alta scadenta.

In baza de date a administratiei, acesta figureaza cu o obligatie de plata pentru anul 2003, in suma de x lei care nu i-a fost adusa la cunostinta printr-o decizie de impunere.

In data de 18.07.2006 a depus o contestatie la A.F.P. Sector 5 prin care s-a indreptat impotriva instiintarii de plata nr. x si prin care a solicitat si emiterea unei decizii de impunere anuala pentru anul 2003, precum si compensarea sumei de x lei, suma de restituit de la bugetul de stat pentru anul 2002.

Urmare solutionarii contestatiei respective, organul fiscal a emis decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. 40800503722476/13.11.2006, insa nu a dat curs solicitarii sale privind compensarea/restituirea sumei de x lei.

Prin contestatia formulata, petentul subliniaza faptul ca nu contesta obligatia de plata stabilita in suma de x lei, ci contesta numai termenul de plata al acesteia.

Intrucat nu i-a fost comunicata o decizie de impunere anterioara celei pe care o contesta, considera ca pentru debitul curent, termenul de plata este de 60 de zile de la comunicare.

Suma de plata de x lei care apare in coloana aferenta deciziei anterioare, nu i-a fost comunicata niciodata, insa in evidentele organului fiscal figureaza ca fiind intarziata la plata si purtatoare de datorii accesorii.

In concluzie, petentul solicita:

- emiterea unei decizii de impunere anuala pentru anul 2003 care sa nu contina mentiuni referitoare la existenta unei obligatii de plata anterioara;
- recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe care le datoreaza referitoare la alte debite de plata intarziate, refacerea fisei personale din baza de date a administratiei cu sumele datorate si emiterea unei decizii de impunere pentru acestea;
- compensarea accesoriilor datorate cu suma de x lei de restituit pentru anul 2002 si cu dobanzile de intarziere pe care statul i le datoreaza.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, respectiv o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

**1. Referitor la termenul de plata a sumei de x lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus prin Decizia de impunere anuala nr. x:**

*Cauza supusa solutionarii este daca, prin decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x, organul de impunere a stabilit corect termenul de plata al diferentei de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, in conditiile in care decizia de impunere anterioara nr. x nu a fost comunicata petentului.*

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x, **necomunicata petentului**, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Ulterior, urmare diferentelor de venituri supuse impunerii constatate, organul de impunere a emis o noua Decizie de impunere anuala pentru anul 2003 sub nr. de inregistrare x, **comunicata contribuabilului in data de 04.12.2006**, prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, respectiv o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

De mentionat este faptul ca petentul **nu contesta obligatia de plata** stabilita in sarcina sa, pentru anul 2003, in suma totala de x lei, ci **contesta numai termenul de plata al acesteia**.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 65.** - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza caruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de

impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonante.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și **emite o decizie de impunere** în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scaderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art. 59.

(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat. (...)”

**“Art. 67. - (1) Diferențele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.**

(2) În cazul în care din decizia de impunere rezultă diferențe de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele plătite în plus se compensează cu obligații neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferența se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 44 și art. 45 din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu dispozițiile pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2003 :

*Codul de procedură fiscală:*

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

**“Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”**

*Norme metodologice:*

**“44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că diferențele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile **de la data comunicării deciziei de impunere.**

Astfel ca, Administrația Finanțelor Publice Sector 5 nu poate pretinde executarea diferenței de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei, stabilită în sarcina contribuabilului prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2003 nr. x, întrucât

acest act nu i-a fost comunicat petentului, fapt confirmat de organul de impunere prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, in care se mentioneaza:

*“decizia de impunere anuala pe anul 2003 (initiala) nu a fost comunicata contribuabilului, intrucat s-a constatat ca, in urma prelucrarii declaratiei de venit global pentru anul 2003, au aparut neconcordante intre informatiile cuprinse in respectiva declaratie si informatiile transmise de angajatori, existente in baza de date.”*

Se constata ca, in mod eronat, organul fiscal a stabilit faptul ca petentul datoreaza o diferenta de impozit in plus in suma de x lei fata de impunerea precedenta, prin care calculat un impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, in conditiile in care decizia anterioara nu i-a fost comunicata acestuia.

Prin urmare, suma de x lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2003 prin decizia de impunere anuala nr. x, **fiind singura obligatie de plata comunicata petentului potrivit legii** (referitoare la diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2003), se achita in termenul prevazut de art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv **in termen de 60 de zile de la comunicarea actului administrativ**.

Drept pentru care, **contestatia petentului urmeaza a fi admisa in ceea ce priveste termenul de plata** a sumei de x lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus prin decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x.

**2. Referitor la solicitarile petentului privind calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe care le datoreaza referitoare la alte debite de plata intarziate, refacerea fisei personale din baza de date a administratiei cu sumele datorate si emiterea unei decizii de impunere pentru acestea, precum si compensarea accesoriilor datorate cu suma de x lei de restituit pentru anul 2002 si cu dobanzile de intarziere pe care statul i le datoreaza:**

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarile petentului exced prevederilor titlului IX Cod procedura fiscala.***

**In fapt**, prin contestatia formulata, petentul a solicitat calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe care le datoreaza referitoare la alte debite de plata intarziate, refacerea fisei personale din baza de date a administratiei cu sumele datorate si emiterea unei decizii de impunere pentru acestea, **fara a face dovada refuzului nejustificat al organului fiscal in emiterea actelor administrative respective**, precum si compensarea accesoriilor datorate cu suma de x lei de restituit pentru anul 2002 si cu dobanzile de intarziere pe care statul i le datoreaza.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 175 alin. (1) si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art. 175 (1) - Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

**“Art. 179 (1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala** se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

(...)

**(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.**

(3) Contestatiile formulate de cei care se considera lezati de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se solutioneaza de catre organul ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act.”

Totodata, pct. 5.1 si pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, precizeaza:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, **sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.**

“9.8. **În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul învestit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia.**”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca refacerea fisei personale din baza de date a administratiei cu sumele datorate, calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe care le datoreaza referitoare la alte debite de plata intarziate si emiterea unei decizii de impunere pentru acestea, precum si compensarea accesoriilor datorate cu suma de x lei de restituit pentru anul 2002 si cu dobanzile de intarziere pe care statul i le datoreaza, **Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.**

In temeiul pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Administratiei Finantelor Publice Sector 5 spre competenta solutionare, inclusiv pentru emiterea titlului de creanta privind accesoriile, impotriva caruia petentul poate formula contestatie potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 5.1 si pct. 9.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 44, art. 45, art. 175 alin. (1), art. 179 si art. 186 (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/2003

### **DECIDE:**

1. Admite contestatia formulata de domnul x in ceea ce priveste termenul de plata a sumei de x lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus prin decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x emisa de A.F.P. Sector 5.

2. Declina competenta de solutionare a capatului de cerere privind reanalizarea fisei personale din baza de date a administratiei, emiterea titlului de creanta privind accesoriile datorate, precum si compensarea accesoriilor datorate cu suma de x lei de restituit pentru anul 2002 si cu dobanzile de intarziere pe care statul i le datoreaza, in favoarea Administratiei Finantelor Publice Sector 5.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.