

DECIZIA nr. 32 din 21.01. 2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x /01.10.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr. x /01.10.2013 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/02.10.2013 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Str. Mihail Sebastian nr. x, sector 5, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de 30.08.2013 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. x/03.09.2013, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 comunicata prin scrisoare recomandata nr. x din data de 03.08.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X** .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x /03.09.2013 domnul **X** a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 in suma de x lei, ce i-a fost comunicata prin posta la data de 03.08.2013 si solicita anularea acestora iar in sustinerea contestatiei, domnul X aduce urmatoarele argumente:

- decizia sus mentionata se refera la calculul accesorii in suma de x lei aferente unor diferente de impozit de regularizat din perioada 2001 – 2004;
- creantele bugetare pentru care au fost calculate accesoriile sunt prescrise in conformitate cu prevederile 131 alin 1 din OG 92/2003;
- titlu executoriu nr. x /15.12.2006 a fost emis fara respectarea prevederilor legale si face obiectul unui proces aflat pe rol la TB, dosar nr. x /2011, prima instanta anuland toate titlurile executorii emise, constatand prescriptia creantei bugetare;

In concluzie, contestatarul solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012, constatarea prescriptiei si invoca aplicarea prevederilor art. 134 alin 1 din Codul de Procedura Fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, ce i-a fost comunicata prin posta la 03.08.2013 de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5, au stabilit in

sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma x lei, reprezentand dobanzi de intarziere pentru perioada 31.12.2011 - 31.12.2012 aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

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

Cauza supusa solutionarii este daca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 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 Finantelor Publice sector 5, au stabilit in sarcina domnului X accesorii in suma de **x lei** aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind diferentele de impozit anual de regularizat pentru anii 2001; 2002; 2003 si 2004.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x / 31.12.2012 a fost emisa prin intermediul mijloacelor informatice si comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire in data de 03.08.2013.

Prin contestatia formulata contribuabilul invoca nelegalitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 pe motiv ca se constata prescriptia creantei bgetare.

Cu privire la la titlurile de creanta prin care s-au individualizat debitele (diferentele de impozit anual de regularizat aferente anilor 2001-2004) asupra carora s-au calculat obligatiile fiscale accesorii contestate, AFP Sector 5 nu a facut dovada respectarii procedurii legale de comunicare.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal mentioneaza: "decizia de impunere anuala pe anul 2001, 2002, 2003 si 2004 a fost comunicata conform prevederilor art. 44 alin (2) lit. d) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare prin afisare in data de 31.05.2007 pe site-ul ANAF, potrivit anutului colectiv si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate din data de 15.06.2007", fara sa existe la dosar dovada plicului retur.

Calculul accesoriilor a fost efectuat pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii (...).

"Art. 44 - (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 remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

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 administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

Ulterior la data comunicării actului atacat dispozițiile art. 44 prevad următoarele:

Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit [art. 18](#) alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile [art. 19](#), actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul

administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la [art. 35](#), afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

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

Norme metodologice:

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

"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."

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 120 - (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.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste atat platile anticipate cu titlu de impozit, cat si diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, transmise de Administratia sector 5 a Finantelor Publice rezulta ca rezulta ca organul fiscal a comunicat contribuabilului deciziile de impunere pentru anii 2001, 2002, 2003, 2004 prin publicitate, fara a face dovada respectarii procedurii de comunicare legala.

De altfel, nerespectarea procedurii legale de comunicare a fost retinuta si de Judecatoria sector 5 prin Sentinta Civila nr. x/2012, pronuntata in dosarul nr. x /2011, motiv pentru care **urmeaza** sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 prin care Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata accesorii in suma **x lei**,

în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, pct. 11.6 si pct.11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care precizeaza:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei sector 5 a Finantelor Publice in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilului respectiv a reanalizarii documentelor existente in dosarul fiscal al contribuabilului, vizand comunicarea legala a deciziilor ce au stat la baza calcularii accesoriilor, a verificarii respectiv emiterii si comunicarii titlului atacat in interiorul perioadei de prescriptie a modului de solutionare a recursului pronuntat de organul fiscal impotriva Sentintei Civile 4915/2012.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 21, art. 44, art. 45, art. 86, art. 119, art. 120, si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora in vederea indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x** /31.12.2012 prin care au fost stabilite accesorii in suma **x** lei urmand ca Administratia sector 5 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului.

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