

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA nr. 240/27.08.2010
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani - Biroul Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice, cu adresa nr. Înregistrată la instituția noastră sub nr. asupra contestației formulate de doamna X, cu domiciliul în sat....., comuna, jud. Iași, având cod numeric personal

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă:

- S lei - majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat;
- S lei - majorări de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Contestația este semnată de contestatoare în original.

În raport de data emiterii deciziei contestate, respectiv 12.07.2010, contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani în data de 28.07.2010, fiind înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. din, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin care se propune respingerea contestației ca nefondată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Doamna X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dindin următoarele motive:

Nu i s-a comunicat ce reprezintă fiecare din creanțele pentru care au fost calculate accesoriile, respectiv sumele de S lei, S lei, S lei și S lei și cu ce titlu au fost calculate, numărul și data emiterii fiecărei decizii ce conține obligațiile de plată, precum și conținutul exact al acestor decizii.

Întrucât organul fiscal emitent nu face precizări clare, solicită a i se comunica dacă decizia ce i-a fost comunicată vizează persoana fizică debitoare X sau Persoana fizică autorizată X.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.dinprin care a stabilit S lei majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat și S lei majorări de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri. Acestea au fost calculate în baza prevederilor art. 88 alit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin aplicarea cotei de 0,1% pe zi, pentru perioada 31.12.2009 - 30.06.2010.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care a fost calculată pentru neplata diferențelor de impozit pe venit anual de regularizat stabilite prin decizii de impunere anuale pentru anii 2001, 2002 și 2004.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....din..... , organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași -

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a stabilit în sarcina d-nei X cod numeric personal majorări de întârziere astfel:

- S lei pentru diferența de impozit pe venit anual de regularizat în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 0,1% pe zi, pentru un număr de 181 zile, pentru perioada 31.12.2009 - 30.06.2010;

- S lei pentru diferența de impozit pe venit anual de regularizat în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 0,1% pe zi, pentru un număr de 181 zile, pentru perioada 31.12.2009 - 30.06.2010;

- S lei pentru diferența de impozit pe venit anual de regularizat în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 0,1% pe zi, pentru un număr de 181 zile, pentru perioada 31.12.2009 - 30.06.2010.

Contestatoarea susține că nu i-au fost comunicate deciziile prin care au fost stabilite debitele pentru care au fost calculate aceste accesorii.

Organul de soluționare a reținut însă faptul că Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a depus la dosarul contestației următoarele Decizii de impunere anuale pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România emise pe numele d-nei X:

- nr. din 19.03.2004 prin care s-a stabilit o diferență în plus de impozit pe venit anual de regularizat pentru anul 2001 în sumă de S lei;

- nr. din 19.03.2004 prin care s-a stabilit o diferență în plus de impozit pe venit anual de regularizat pentru anul 2002 în sumă de S lei;

- nr. din 15.07.2005 prin care s-a stabilit o diferență în plus de impozit pe venit anual de regularizat pentru anul 2004 în sumă de S lei.

S-a reținut de asemenea că primele două decizii au fost emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din, de care petenta a luat la cunoștință prin semnarea acestuia, și au fost comunicate contestatoarei prin poștă cu scrisoarea recomandată nr. 2376 pe a cărei confirmare de primire aceasta a semnat în data de, așa cum rezultă din copia acesteia anexată la dosarul cauzei.

În ceea ce privește decizia pentru anul 2004, aceasta a fost de asemenea comunicată prin poștă petentei cu scrisoarea recomandată nr. pe a cărei confirmare de primire aceasta a semnat în data de, așa cum rezultă din copia acesteia anexată la dosarul cauzei.

În drept, sunt incidente prevederile art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care 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.

[...]

(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).

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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Ca urmare, în mod corect organul fiscal a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dinprin care a calculat majorări de întârziere în sumă de S lei pentru diferența de impozit pe venit anual de regularizat aferentă anilor 2001, 2002 și 2003 neachitată de contestatoare, drept pentru care se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

2. Referitor la majorările de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat în sumă de S lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care debitul de S lei pentru care au fost calculate aceste accesorii reprezintă penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr. din

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.03.2004 încheiat de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani - Compartimentul Control Fiscal Persoane Fizice, s-au calculat în sarcina d-nei X penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit în sumă de S lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, pentru suma

de S lei, a calculat majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat în sumă de S lei pentru perioada 31.12.2009 - 30.06.2010.

Organul de soluționare competent a reținut faptul că, așa cum se precizează și în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, "suma de S lei a fost înregistrată eronat ca debit în loc de penalitate".

În drept, sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, 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.[...]"

Potrivit acestor dispoziții legale, petenta nu datorează majorări de întârziere pentru suma de S lei stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr.cu titlu de penalități de întârziere aferente impozitului pe venit, astfel că în mod eronat organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a stabilit accesorii în sumă de S Lei pentru această sumă.

De altfel, așa cum s-a arătat mai sus, în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.organul fiscal recunoaște eroarea, fapt pentru care se va admite contestația pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat și se va anula parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dinpentru aceeași sumă.

3. Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din despăgubiri în sumă de S lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din, cauza supusă soluționării este dacă Biroul Soluționare Contestații se poate pronunța dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care, în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr., organul fiscal precizează că debitul de S lei pentru care au fost calculate aceste accesorii reprezintă

taxă pe valoarea adăugată stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr.în sarcina Persoanei fizice autorizate X.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, pentru suma de S lei reprezentând impozit pe veniturile din despăgubiri a calculat majorări de întârziere în sumă de S lei pentru perioada 31.12.2009 - 30.06.2010.

În drept, sunt incidente prevederile art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

"ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Potrivit acestor dispoziții legale, orice impozit datorat bugetului general consolidat al statului se stabilește în sarcina unui contribuabil în baza unei declarații fiscale a acestuia sau în baza unei decizii emise de organul fiscal competent, acte care reprezintă titluri de creanță.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, se precizează: "Pentru suma de S lei reprezentând TVA de plată înregistrat pe cnp în programul SACF, s-a întocmit referatulîn vederea înregistrării în programul Gotica și scăderea din SACF."

Organul de soluționare competent a reținut faptul că prin Raportul de inspecție fiscală nr. dinîncheiat de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani - Compartimentul Control Fiscal Persoane Fizice, s-au calculat în sarcina Persoanei fizice autorizate X o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

În urma solicitărilor telefonice adresate organului fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani de a justifica măsura de a înregistra creanța în sumă de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina Persoanei fizice autorizate X, pe numele d-nei X, acesta a transmis adresa nr. 34993/23.08.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.în care precizează: "PFA X fiind radiată, debitul de pe cod fiscal reprezentând TVA a fost transferat pe

persoana fizică în contul 80 (venituri din despăgubiri), în programul GOTICA."

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani nu depune însă și dovada că Persoana fizică autorizată X a fost radiată din Registrul Comerțului Iași și din ce dată.

Ca urmare, organul de soluționare competent nu se poate pronunța asupra faptului dacă în mod corect obligația fiscală în sumă de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina Persoanei fizice autorizate X a fost înregistrată în sarcina d-nei X în programul GOTICA, pe cod numeric personal, și în mod implicit dacă accesoriile calculate pentru neplata acestei creanțe în sumă de S lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.au fost corect stabilite.

Organul de soluționare competent va face în acest caz aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că:

"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", urmând a se desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, să procedeze la o verificare a situației create, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie prin care să stabilească dacă în mod corect obligația fiscală în sumă de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina Persoanei fizice autorizate X a fost înregistrată în sarcina d-nei X în programul GOTICA, pe cod numeric personal.

Se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, care la pct. 12.7. prevede:

"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.", precum și prevederile punctului 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care reglementează:

"În 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 altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”, cu mențiunea ca art. 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, a devenit prin republicare art. 216.

Organele fiscale vor ține cont și de prevederile art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate."

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 85 alin. (1), art. 119 și art. 120, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr., Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de d-na X pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.

Art. 2 Admiterea contestației formulate de d-na X pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat.

Art. 3 Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, să procedeze la o verificare a situației create, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie prin care să stabilească dacă în mod corect obligația fiscală în sumă de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina Persoanei fizice autorizate Xa fost înregistrată în sarcina d-nei X în programul GOTICA, pe cod numeric personal.

Art. 4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani - Biroul Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.