

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestației
formulata de **MC**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr. **.../15.11.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. .../14.11. 2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../15.11.2007 asupra contestației formulate de

MC
cu domiciliul in localitatea, jud. Arad
CNP ...

înregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr .../09.11.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../15.11.2007, a procedat la solutionarea contestației, constatand urmatoarele:

Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din data de 15.10.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, solicitand “anularea acesteia si exonerarea mea de la plata majorarilor de intarziere (...)”.

Suma totala contestata este in cuantum de **...lei** reprezentand majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de dl. MC, asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației:

I. Petentul solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din data de 15.10.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, precum si exonerarea de la plata majorarilor de intarziere stabilite prin decizia atacata, in sustinerea cauzei aratand urmatoarele:

- petentul a realizat venituri din servicii sportive catre CSFC in baza contractelor de prestari servicii nr. .../01.10.2004 si nr. .../10.01.2005 incheiate intre petent in calitate de prestator si CSFC in calitate de beneficiar, contracte in care s-a stipulat faptul ca “beneficiarul prestatiei se obliga la plata impozitelor aferente”;

- anexeaza Sentinta civila nr. ...pronuntata in sedinta publica din data de 12.04.2007 a Judecatoriei Oradea, ramasa definitiva prin nerecurare, in care s-a dispus ca CSFC sa achite impozitul pentru veniturile realizate de petent in perioada 01.10.2004 – 01.01.2006, precum si dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere aferente, care vor curge pana la data platii efective.

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din data de 15.10.2007, prin care au fost stabilite in sarcina petentului obligatii de plata accesorii in suma totala de lei.

Accesoriile calculate sunt aferente unor sume reprezentand plati anticipate – venituri din profesii libere si comerciale, si sunt calculate pentru perioada 07.05.2007 – 26.07.2007.

III. Cauza supusa soluționării este daca Administratia Finantelor Publice a mun. Arad in mod corect si legal a stabilit n sarcina petentului MC obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere si penalitati in cuantum de ... lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din data de 15.10.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, in conditiile in care prin Sentinta civila nr. ... pronuntata in sedinta publica din data de 12.04.2007 de catre Judecatoria Oradea, ramasa definitiva prin nerecurare, s-a dispus ca CSFC sa achite impozitul pentru veniturile realizate de petent in perioada 01.10.2004 – 01.01.2006, precum si dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere aferente, care vor curge pana la data platii efective a impozitului datorat de petent.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... din data de 15.10.2007, prin care au fost stabilite in sarcina petentului obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei, aferente unor sume reprezentand plati anticipate – venituri din profesii libere si comerciale, calculate pentru perioada 07.05.2007 – 26.07.2007.

In referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele fiscale din cadrul A.F.P a mun. Arad au arata ca datorita sistarii activitatii contribuabilului MC prin referatul nr. .../05.10.2007 s-a aprobat scaderea sumelor reprezentand plati anticipate aferente anului 2007, propunand pe cale de consecinta admiterea contestației pentru majorarile de intarziere si penalitatile calculate pentru naplata acestor sume, in cuantum total de ... lei.

Pe cale de consecinta in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca, MC a sistat activitatea, prin referatul intocmit de catre organele de specialitate ale A.F.P a mun. Arad, aprobandu-se scaderea sumelor reprezentand plati anticipate aferente anului 2007, in conformitate cu dispozitiile art. 32 alin. 3 din Codul de procedura fiscala, republicat, unde se precizeaza :

“ART. 32

Competenta generală

(1) *Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.*

(2) *În cazul impozitului pe venit, prin hotărâre a Guvernului se poate stabili altă competență specială de administrare.”*

si avand in vedere propunerea organelor fiscale ale A.F.P a mun. Arad continuta in referatul nr. .../14.11.2007, contestatia urmeaza a fi admisa pentru capatul de cerere in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere si penalitati.

Referitor la capatul de cerere privind majorarile de intarziere si penalitatiile in cuantum de ... lei, cuprinse in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din data de 15.10.2007, s-au retinut urmatoarele :

In drept, in cauza sunt aplicabile urmatoarele dispozitii legale:

ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicată**) (*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 2

Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

(1) *Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.*

(2) *Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.*

(3) ***Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă.***

ART. 13

Interpretarea legii

Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.

ART. 16

Conținutul raportului de drept procedural fiscal Raportul de drept procedural fiscal cuprinde drepturile și obligațiile ce revin părților, potrivit legii, pentru îndeplinirea modalităților prevăzute pentru stabilirea, exercitarea și stingerea drepturilor și obligațiilor părților din raportul de drept material fiscal.

ART. 17

Subiectele raportului juridic fiscal

(1) *Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și **alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.***

(...)

ART. 21

Creanțele fiscale

(...)

(3) ***În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptătit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.***

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) ***Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.***

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

ART. 25

Creditorii și debitorii

(1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevăzute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligația corelativă de plată a acestor drepturi.

(2) În cazul în care **obligația de plată nu a fost îndeplinită de debitor, debitori devin, în condițiile legii, următorii:**

- a) moștenitorul care a acceptat succesiunea contribuabilului debitor;
- b) cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori reorganizării judiciare, după caz;
- c) persoana căreia i s-a stabilit răspunderea în conformitate cu prevederile legale referitoare la faliment;
- d) persoana care își asumă obligația de plată a debitorului, printr-un angajament de plată sau printr-un alt act încheiat în formă autentică, cu asigurarea unei garanții reale la nivelul obligației de plată;
- e) persoana juridică, pentru obligațiile fiscale datorate de sediile secundare ale acesteia;
- f) **alte persoane, în condițiile legii.**

ART. 26

Plătitorul

(1) Plătitor al obligației fiscale este **debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti, după caz,** impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(...)

ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.**

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător*).

(...)

(2^6) În situația în care plata se efectuează de către o altă persoană decât debitorul, dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător*).

HOTARÂRE nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*“107.1. **Titlul de creanță** este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

(...)

*g) ordonanța procurorului, încheierea sau **dispozitivul hotărârii instanței judecătorești** ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”*

Având în vedere textele legale, rezulta că, organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice a municipiului Arad, în mod corect și legal, au stabilit în sarcina d-lui. MC accesoriile calculate pentru neplata impozitului aferent veniturilor din profesii libere și comerciale, în cadrul raportului juridic fiscal creat subiecte fiind statul, reprezentat de Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad, în calitate de creditor și dl. MC, în calitate de debitor. De altfel, nici prin Sentința civilă nr. .../2007 pronunțată de Judecătoria Oradea – Județul Bihor nu a fost desființat/anulat actul administrativ prin care s-a stabilit în sarcina reclamantului impozit pe veniturile realizate, ci în dispozitivul Sentinței civile nr. .../2007 pronunțată în Sedința publică din 12.04.2007 de Judecătoria Oradea – Județul Bihor, s-a dispus:

“(...) Obliga paratul de rd 1 [n.n. CSFC] să-și îndeplinească obligația asumată prin contractul de prestări servicii nr ... din 01.10.2004 și actul adițional nr 1 la contract și prin contractul de prestări servicii nr. ... din 10.01.2005 și actul adițional nr. 1 la contract, respectiv aceea de a plăti paratei de rd 2 [n.n. Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad] suma de ... lei cu titlu de impozit pentru veniturile realizate de reclamant [n.n. MC] în perioada 01.10.2004 – 01.01.2006, precum și dobanzile, majorările și penalitățile de întârziere aferente acestei sume, care vor curge până la data plății efective. (...)”.

În vederea faptului că la art. 17 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează faptul că **pot fi subiecte ale raportului juridic fiscal și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații** în cadrul raportului, iar la art. 21 alin. 3 din același act normativ se stipulează că **organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.**

Astfel, având în vedere dispozițiile pct. 107.1 lit. g) din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează în mod expres că **dispozitivul hotărârii instanței judecătorești este titlu de creanță**, și faptul că la art. 23 alin. 1 din Cod se prevede referitor la nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale că *“dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează” **dacă legea nu prevede altfel.***

Pe cale de consecință, rezulta că parata de rd 2, respectiv Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad, în conformitate cu dispozițiile art. 107.1 lit. g) din HG nr. 1050/2004 are dreptul de a pretinde CSFC – beneficiarul serviciilor efectuate de petent – plata sumei de ...lei reprezentând accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor aferente obligațiilor fiscale nr. ...din data de 15.10.2007 emisă de

Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, in conformitate cu dispozitiile art. 25 alin. 2 lit. f) din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede ca “in cazul în care **obligatia de plată nu a fost îndeplinită de debitor, debitori devin, în condițiile legii, următorii: (...) f) alte persoane, în condițiile legii.**”

Art. 26 alin. 1 din Cod stabileste faptul ca **platitor** al obligatiei fiscale este **debitorul SAU persoana care in numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati** sau de a retine si plati, dupa caz, impozite, taxe, contributi, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat, in acest caz **persoana care in numele debitorului**, conform dispozitivului Sentintei civile nr. .../2007 pronuntata in Sedinta publica din 12.04.2007 de Judecatoria Oradea – Judetul Bihor, **are obligatia de a plati este CSFC** – beneficiarul serviciilor efectuate de petent.

Avand in vedere dispozitiile legale citate, precum si Sentinta civila nr. .../2007 pronuntata in Sedinta publica din 12.04.2007 de Judecatoria Oradea – Judetul Bihor, rezulta ca Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, prin organele sale de executare urmeaza a pune in aplicare dispozitivul Sentintei, in sensul recuperarii creantelor fiscale prin executarea CSFC, in conformitate cu dispozitiile Titlului VIII - Colectarea creanțelor fiscale din OG nr. 92/2003, republicata, si tinand cont de art. 136 din acelasi act normativ unde se arata ca:

“ART. 136

Organele de executare silită

(1) *În cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, organele fiscale competente, pentru stingerea acestora, vor proceda la acțiuni de executare silită, potrivit prezentului cod.*

(2) *Organele fiscale care administrează creanțe fiscale sunt abilitate să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită.*

(...)

(5) *Pentru efectuarea procedurii de executare silită este competent organul de executare în a cărui rază teritorială se găsesc bunurile urmăribile, coordonarea întregii executări revenind organului de executare în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau organul de executare competent, desemnat potrivit art. 33, după caz. În cazul în care executarea silită se face prin poprire, aplicarea măsurii de executare silită se face de către organul de executare coordonator.*”

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu prevederile art. 2, art. 13, art. 16, art. 17, art. 21, art. 23, art. 25, art. 26, art. 110, art. 114 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, pct. 107 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de MC, cu domiciliul in localitatea ..., jud. Arad, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor

fiscale nr. ...din data de 15.10.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma de ... lei.

2. Respingerea contestatiei formulata de **MC, cu domiciliul in localitatea ..., jud. Arad**, impotriva solicitarii de anulare a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din data de 15.10.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma de ... lei.

3. Declinarea competentei solutionarii contestației formulate de **MC** impotriva Deciziei nr. ...din data de 15.10.2007, pentru capatul de cerere privind masura exonerarii de la plata majorarilor de intarziere si a penalitatilor cuprinse in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din data de 15.10.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, in conditiile in care acest organ fiscal, conform art. 21 alin. 3 din Codul de procedura fiscala este indreptatit sa solicite stingerea obligatiei fiscale de catre CS FC Bihor- Oradea in locul debitorului MC.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,