

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației
formulată de **C.G**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**11.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr./24.11.2010 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./25.11.2010 asupra contestației formulate de

C.G

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./10.11.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./25.11.2010 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

DI.Costea Gheorghe formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente nr., nr...../27.09.2010 și nr...../22.10.2010 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, comunicate petentului la data de 11.2010.

Suma contestată este în cuantum total de lei reprezentând dobanzi și majorări de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent, conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul a depus contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente nr./02.08.2010 pentru suma de XXX lei, nr...../27.09.2010 în suma de XXX lei și

nr...../22.10.2010 in suma de XX lei emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în susținerea cauzei arătând ca acestea au fost instituite pentru Decizia nr.2300101228642/18.11.2002 comunicata doar in data de 10.11.2001.

Urmare adresei nr...../07.12.2010 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad prin care s-a solicitat petentului, în temeiul art.7, art.206 din Codul de procedura fiscala republicat coroborat cu pct.2 din Ordinul nr.519/2005, ca in termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze contestația cu temeiuri de drept care să refere la fondul cauzei, petentul depune adresa nr...../13.12.2010, inregistrata la D.G.F.P a jud.Arad sub nr...../ad/13.12.2010 in completarea contestatiei sale, aratand urmatoarele:

- Administratia Finantelor Publice a Mun. Arad prin functionarii publici au intocmit eronat o decizie care nu i-a fost comunicata

- in anul 2010 dupa plata regularizarilor pe anul 2009, petentul arata ca a fost somat pentru plata sumei de lei, astfel ca in urma confruntarii Fisei rol a sesizat ca decizia continand regularizarea anului 2001 a fost corectata si prin urmare prin Decizia nr..... din 11.2002 comunicata la data de 10.11.2010 s-a stabilit in sarcina sa de plata suma de 2.226 lei cu titlu de regularizare pe anul 2001.

- sustine ca aceasta suma este prescrisa deoarece nu a fost comunicata in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani.

- de asemenea arata ca, in urma depistarii erorii din decizie, s-a inregistrat decizia in Fisa rol din anul 2010, decizia corecta purtand o data anterioara cu BD/29.10.2001 suma de XXX lei si cu BD XXX/25.05.2007 suma de XXXXX lei, fapt pentru care s-au instituit accesoriile comunicate cu Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente nr./02.08.2010 in suma de XXX lei, nr...../27.09.2010 in suma de XX lei si nr...../22.10.2010 in suma de X lei.

Potentul considera ca intr-o procedura de corectare a unei decizii gresit emise trebuia sa se aiba in vedere art. 7 din Codul de procedura fiscala si sa fie instiintat asupra situatiei.

Pentru starea de fapt prezentata si cu invocarea in drept a dispozitiilor art. 7 si art. 119 din Codul de procedura fiscala, petentul solicita anularea deciziilor accesorii instituite invocate in contestatie si comunicate in data de 10.11.2010.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 02.08.2010, nr..... din 27.09.2010 si nr..... din 22.10.2010 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de

procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului suma totală de **XXX lei** reprezentând accesorii calculate după cum urmează:

- în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 02.08.2010 au fost calculate dobânzi și majorări în suma de **XXX lei** la: debitarea sumei de XXX lei conform referatului nr...../02.08.2010 și la debitarea sumei de XXXX lei (ca diferență în suma de XX lei achitată în plus pentru anul 2000 și suma de XXXXX lei de plată aferentă anului 2001) conform referatului nr...../02.08.2010, pentru perioada 31.12.2009 – 02.08.2010.

- în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....din 27.09.2010 au fost calculate dobânzi în suma de **XX lei**: la debitarea sumei de XXX lei conform referatului nr...../02.08.2010 cu data de 29.08.2004 și la debitarea sumei de XXXX lei (ca diferență în suma de XX lei achitată în plus pentru anul 2000 și suma de XXXXX lei de plată aferentă anului 2001) cu data de 25.03.2007 conform referatului nr...../02.08.2010, pentru perioada 03.08.2010 – 27.09.2010.

- în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 22.10.2010 au fost calculate dobânzi în suma de **XX lei** la suma de XXXXXX lei reprezentând diferența de impozit anual de regularizat aferent anului 2009 cu scadența la data de 06.09.2010.

III. Având în vedere contestația formulată de petent, motivele invocate de acesta și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au stabilit în sarcina petentului suma de **XXX lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

Cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează bugetului de stat obligațiile fiscale accesorii în suma totală de XXX lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat și compensărilor efectuate de organele fiscale, în condițiile în care din documentele existente la dosarul contestației a rezultat că, documentele prin care s-au individualizat sumele de plată și prin care s-au stabilit diferențele de impozit nu au fost comunicate petentului, iar dreptul organului fiscal de stabilire a obligațiilor fiscale accesorii în anul 2010, prin actele contestate, s-a prescris.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 02.08.2010, nr.....din 27.09.2010 și nr.....din 22.10.2010 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Mun.Arad au stabilit în sarcina

petentului suma totală de **XXX lei** reprezentând accesorii după cum urmează:

- în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 02.08.2010 au fost calculate dobânzi și majorări în suma de **XXX lei** la suma de XXX lei debitată conform referatului nr...../02.08.2010 și la suma de XXXX lei (diferența în suma de ... lei achitată în plus pentru anul 2000 și suma de XXXX lei de plată aferentă anului 2001) debitată conform referatului nr...../02.08.2010, pentru perioada **31.12.2009 – 02.08.2010**.

- în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 27.09.2010 au fost calculate dobânzi în suma de **XX lei**: la suma de XXX lei debitată conform referatului nr...../02.08.2010 cu data de 29.08.2004 și la suma de XXXXX lei (diferența în suma de XX lei achitată în plus pentru anul 2000 și suma de XXXXX lei de plată aferentă anului 2001) debitată cu data de 25.03.2007 conform referatului nr...../02.08.2010, pentru perioada **03.08.2010 – 27.09.2010**.

- în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 22.10.2010 au fost calculate dobânzi în suma de **X lei** la suma de XXXX lei reprezentând diferența de impozit anual de regularizat aferent anului 2009.

În susținerea contestației, petentul invocă faptul că pentru suma de XXXXX lei stabilită în sarcina sa prin Decizia de impunere nr.....din 18.11.2002 comunicată la data de 10.11.2010 s-a împlinit termenul de prescripție deoarece nu a fost comunicată în interiorul termenului de 5 ani.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat următoarele:

- la data de **22.07.2002**, în urma depunerii de către Dl. C.G a declarației de venit global pe anul 2001, înregistrată la A.F.P a mun.Arad sub nr..... din 25.04.2002, s-a emis Decizia de impunere nr..... din 22.07.2002 cu suma de restituit de XXXX lei, suma nerestituită.

- în data de **18.11.2002**, A.F.P a mun. Arad emite o nouă Decizie de impunere nr..... din 18.11.2002 pe anul 2001 stabilind în sarcina petentului suma de XXXX lei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, decizie care petentul susține că nu i-a fost comunicată decât în data de 10.11.2010, urmare a solicitării din adresa nr...../05.11.2010 înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr...../05.11.2010.

- avand in vedere ca in anul fiscal 2004, s-a efectuat compensarea suprasolvirilor de la sursa 63, diferenta de impozit anual de regularizat, s-a efectuat compensarea sumei de XXX lei de la sursa 63, diferenta de impozit anual de regularizat la sursa 51 impozit pe veniturile din activitati independente, incepand cu data de 29.10.2004.

Intrucat la data de **29.07.2010**, organele fiscale au constatat ca, Dl. C.G figureaza cu o suprasolvire eronata la sursa 63 in suma de XXXXX lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat, prin referatul nr...../02.08.2010 intocmit de organele fiscale din cadrul A.F.P a mun. Arad, existent in copie la dosarul cauzei, s-a aprobat in baza prevederilor art.48 si art.47 din Codul de procedura fiscala republicat cu modificarile si completarile ulterioare urmatoarele:

1. anularea suprasolvirii in suma de XXXX lei de la sursa 63, diferenta de impozit anual de regularizat si

2. evidentierea urmatoarelor debite la sursa 63, diferente de impozit anual de regularizat:

- debitarea sumei de XXXX lei cu data de 25.03.2007 ca diferenta intre suma de XXX achitat in plus pentru anul fiscal 2000 si suma de plata de XXXX lei aferenta anului 2001;

- debitarea sumei de XXX lei cu data de 29.10.2004, data compensarii eronate;

- debitarea accesoriilor in suma de XXXX lei cu data de 11.01.2007, aferenta debitului in suma de XXXX lei achitati dupa termenul scadent.

In scopul verificarii indeplinirii de catre A.F.P a Mun. Arad a procedurii de comunicare a Deciziei de impunere nr..... din 18.11.2002 aferenta anului 2001, cu adresa nr...../06.01.2011 D.G.F.P a Jud Arad a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Mun. Arad comunicarea datei la care a fost afisat pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, anuntul privind comunicarea Deciziei nr..... din 18.11.2002 d-lui C.G impreuna cu inscrisurile care fac dovada acestui fapt, precum si cu mijloacele de proba din care sa rezulte indeplinirea procedurii de comunicare in ordinea reglementata de legiuitor conform art. 44 din Codul de Procedura Fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare.

Administratia Finantelor Publice a Mun Arad a raspuns cu adresa nr.....din 26.01.2011, inregistrata la D.G.F.P a jud.Arad sub nr...../27.01.2011, transmitand copia anuntului emis la data de 19.02.2007 – prima pagina, pagina unde se regaseste numele contribuabilului – pozitia 1210, adresa si numarul deciziei de impunere precum si ultima pagina a anuntului.

In conformitate cu dispozitiile art. 45 din OG nr. 92/2003, privind

Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, momentul de la care actul administrativ fiscal produce efecte este cel in care este comunicat contribuabilului:

“Art. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii “

Modalitatile de comunicare a unui act administrativ fiscal sunt reglementate de prevederile art. 44 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

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 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 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.”*

Totodata, art. 67 alin. 1 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada in care a

fost emisa decizia prin care s-a stabilit in sarcina contestatorului debitul pentru care au fost stabilite majorarile de intarziere inscrise in Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 02.08.2010 si nr..... din 27.09.2010, prevede ca:

ART. 67

(1) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de intarziere

In conditiile in care, din documentele transmise de catre organul emitent al Deciziei de impunere nr.....din 18.11.2002, nu s-a putut determina data la care a fost afisat pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, anuntul privind comunicarea Deciziei nr..... din 18.11.2002 respectiv nu s-a depus la dosarul cauzei inregistrari de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura Fiscala cu care sa se faca dovada indeplinirii procedurii de comunicare a deciziei in ordinea reglementata de legiuitor prin art.44 din Codul de Procedura Fiscala precum si documente care sa faca dovada indeplinirii conditiei de concomitenta a publicarii anuntului atat la sediul organului emitent, cat si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in conformitate cu art. 44 alin.3 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P a Jud. Arad a constatat ca, organul emitent al Deciziei nr..... din 18.11.2002 prin care a fost stabilita impunerea nu poate face dovada comunicarii acesteia catre D.I.C.G si in consecinta, nu poate fi stabilit momentul in care aceasta decizie a devenit opozabila petentului, respectiv momentul de la care a produs efecte juridice.

Referitor la operarea propunerilor aprobate prin Referatul nr...../02.08.2010 intocmit de catre organele fiscale din cadrul A.F.P a Mun. Arad, in urma analizelor efectuate, din oficiu, asupra suprasolvirilor eronate existente in evidenta fiscala a petentului Costea Gheorghe, aratam urmatoarele:

In ceea ce priveste atributiile organelor fiscale art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **prevede:**

Rolul activ

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”

Referitor la stabilirea dobanzilor și penalităților de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

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.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Potrivit prevederilor art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a **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

“ Art. 44

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

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.

In ceea ce priveste indreptarea erorilor materiale din cuprinsul actelor administrative fiscale potrivit OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
“ARTICOLUL 47

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

Norme metodologice:

47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.2. Dacă îndreptarea erorii materiale se face prin adăugări sau ștersături operate în cuprinsul actului administrativ fiscal, acestea vor fi semnate și ștampilate de organul fiscal, în caz contrar nefiind luate în considerare. Îndreptarea erorii materiale va fi operată pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal.

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

Fata de prevederile legale mai sus citate coroborat cu starea de fapt asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca, in procedura de indreptare din oficiu a suprasolvirilor eronate existente in evidenta fiscala a petentului, in conformitate cu art.7 din din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal avea obligatia de a instiinta contribuabilul asupra modificarilor care au intervenit in situatia sa fiscala, in conditiile in care, prin referatul nr..... din 02.08.2010 s-a aprobat evidentierea unor debite reprezentand diferente de impozit anual de regularizat respectiv debitarea sumei de XXXX lei cu data de 25.03.2007 si debitarea sumei de XXX lei cu data de 29.10.2004, data compensarii eronate.

Referitor la dobanzile in suma de XX lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 22.10.2010, la suma de XXXXX lei reprezentand diferenta de impozit anual de

regularizat aferent anului 2009, din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca petentul Costea Gheorghe a achitat cu OP nr.XX din 29.09.2010 suma de XXXX lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat aferent anului 2009 stabilita in sarcina s.a prin Decizia de impunere nr..... din 10.02.2010 comunicata la data de 06.08.2010, in termenul de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.

In conditiile in care, accesoriile se calculează numai asupra obligațiilor de plată, comunicate in conditiile legii iar sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, calculate pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat de la data scadentei obligatiei, intrucat nu se poate stabili momentul in care obligatiile de plata principale individualizate prin referatul nr..... din 02.08.2010 asupra cărora au fost calculate accesoriile contestate au devenit opozabile petentului, respectiv momentul de la care acestea au produs efecte juridice, se va admite contestația formulată de Costea Gheorghe pentru suma de **XXX lei** reprezentând dobânzi si majorari de intarziere calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente nr./02.08.2010, nr...../27.09.2010 si nr...../22.10.2010 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Mai mult, in ceea ce priveste dreptul organului fiscal de stabilire a obligatiilor fiscale accesorii, prin actele contestate, aratam urmatoarele:

In drept, in cauza sunt incidente urmatoarelor acte normative:
ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 (republicată**)**
(*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală*)

“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. 91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

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

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a

născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

ART. 92

Înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale

(1) Termenele prevăzute la art. 91 se înterup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

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 emiteră a titlului de creanță fiscală.”

DECRET nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctiva

“ART. 16

Prescripția se înterupe:

a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, facuta de cel în folosul căruia curge prescripția.

În raporturile dintre organizațiile socialiste, recunoașterea nu înterupe curgerea prescripției;

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecata ori de arbitrare, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanța judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;

c) printr-un act începător de executare.

Prescripția nu este înteruptă, dacă s-a pronunțat încetarea procesului, dacă cererea de chemare în judecata sau executare a fost respinsă, anulată sau dacă s-a perimat, ori dacă cel care a făcut-o a renunțat la ea.

ART. 17

Înteruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a înterupt-o.

După înterupere începe sa curgă o noua prescripție.

În cazul cînd prescripția a fost înteruptă printr-o cerere de chemare în judecata ori de arbitrare sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe sa curgă cît timp hotărîrea de admitere a cererii nu a rămas definitiva sau, în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare.

CODUL DE PROCEDURĂ CIVILĂ din 9 septembrie 1865

(republicat**)(*actualizat*)**

“ART. 101

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamini se sfirlesc in ziua anului, lunii sau saptaminii corespunzatoare zilei de plecare.”

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut ca, in cauza care are ca obiect contestatia impotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente nr./02.08.2010 si nr......./27.09.2010 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, organele fiscale au calculat in sarcina petentului dobanzi si majorari de intarziere la creante fiscale nascute in anul 2002 in suma de XXXX lei si stabilita prin Decizia de impunere anuala nr..... din 18.11.2002 aferenta anul 2001.

Conform art. 91 alin. 1 si 2 din Codul de procedura fiscala, dreptul de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani incepand cu prima zi a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala.

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate, se retin urmatoarele:

- creanta fiscala asupra careia s-au calculat obligatiile fiscale accesorii a luat nastere in anul cand organul fiscal a consituit baza de impunere respectiv in anul 2002 cand a fost emisa Decizia de impunere anuala nr..... din 18.11.2002 aferenta anul 2001.

- termenul de prescriptie de 5 ani a inceput sa curga de la data de 01 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala respectiv a inceput sa curga de la data de 01.01.2003 si s-a sfarsit in ziua anului corespunzatoare zilei de plecare, respectiv la data de 31.12.2007.

Astfel ca, in speta, termenul de prescriptie de 5 ani s-a implinit, conform art. 101, alin. 3 Cod procedura civila la data de 31.12.2007.

In scopul analizarii contestatiei in conformitate cu dispozitiile art. 213 din Codul de Procedura Fiscala, s-a solicitat A.F.P a mun.Arad, cu adresa nr......./06.01.2011, sa completeze dosarul cauzei cu documente de natura mijloacelor de proba din care sa rezulte ca termenul de prescriptie al dreptului organului fiscal de a stabili in sarcina petentului obligatii fiscale accesorii in anul 2010, prin actele contestate, nu s-a implinit, respectiv ca a fost intrerupt sau suspendat in conditiile legii, avand in vedere normele legale incidente, respectiv: art. 23 art.91 art.92 si art.93 din ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicată**)(*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală*), art. 16 si art.17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctive coroborat cu art.101 din CODUL DE PROCEDURĂ CIVILĂ din 9 septembrie 1865 (**republicat**)(*actualizat*).

Intrucat, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice

a Mun. Arad nu au depus la dosarul cauzei documente din care sa rezulte ca in speta a operat intreruperea sau suspendarea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor accesorii, asa cum sunt ele reglementate de dreptul comun in materie, Codul de procedura civila impreuna cu Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, se retine ca, la data emiterii Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente nr. din 02.08.2010 si nr..... din 27.09.2010 emise de catre Administratia Finantelor Publice a Mun. Arad, dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii accesorii era prescris.

Pentru toate aceste motive Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad admite excepția invocată de petent privitoare la prescriptia dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale accesorii datorita fiscala înscrisă în Decizia de impunere anuala nr..... din 18.11.2002 aferenta anului 2001 fiind prescrisă în anul 2010.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu art. 7, art. 44, art. 45, art.119 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 67 alin. 1 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.44.1, pct. 47.1- 47.4 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, art. 23 art.91 art.92 si art. 93 din ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicată**) (*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală*), art.16 si art.17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctive, art.101 din CODUL DE PROCEDURĂ CIVILĂ din 9 septembrie 1865 (**republicat**) (*actualizat*) coroborate cu art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de **DI. C.G** impotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente nr./02.08.2010, nr...../27.09.2010 si nr...../22.10.2010 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru suma totala de **XXX lei** reprezentand majorari si dobanzi de intarziere.

Director executiv,