

DECIZIA nr. 507 / 2012
privind solutionarea contestatiei depusa de doamna **X**
înregistrata la DGPMB sub nr. x/23.08.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, prin adresa nr. x/20.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/23.08.2012, completata cu adresa nr.x/29.10.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/30.10.2012, asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul în Bucuresti, str. nr. , bl. , ap. , sector 1.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 10.08.2012 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x/14.08.2012, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1, comunicata in data de 01.08.2012, prin care s-au stabilit dobanzi in suma de **y lei** aferente diferentelor de impozit anual de regularizat pe anii 2004 si 2005.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

I. Prin contestatia formulata, doamna X solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012, intrucat unul din debitele care au generat accesoriile ce fac obiectul acesteia este prescris din data de 01.01.2011, iar decizia de impunere nr. x/04.09.2006 nu a fost comunicata conform dispozitiilor legale.

Contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Referitor la dobanda in suma de y1 lei pentru debitul in suma de y1+1 lei individualizat prin decizia nr. x/28.09.2005, prin sentinta civila nr. din 24.01.2012 pronuntata de Judecatoria sectorului 1 in dosarul nr. / /2011 avand ca obiect contestatie la executare a accesoriilor, instanta a constatat ca debitul s-a prescris la data de 01.01.2011.

Referitor la debitul in cuantum de y2+1 lei individualizat prin decizia nr. x/04.09.2006, prin aceeasi sentinta civila s-a stabilit faptul ca accesoriile sunt datorate numai in situatia in care suma nu va fi achitata in termen de 60 de zile de la data comunicarii.

In concluzie, contestatarul sustine ca in sarcina sa nu poate fi stabilita nicio obligatie de plata a accesoriilor generate de cele doua decizii de impunere.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina doamnei X dobanzi aferente diferentelor de impozit anual de regularizat pe anii 2004 si 2005 in suma de y lei, calculate pentru perioada 31.12.2011-26.06.2012.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la accesoriile in suma de y1 lei

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care impotriva deciziei de impunere nr. x/18.07.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1, contestatara a formulat actiune la Judecatoria sectorului 1 ce face obiectul dosarului nr. / /2011.

În fapt, prin decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliu in Romania pe anul 2004 nr. x/18.07.2005, comunicata contribuabilei in data de 28.09.2005, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina doamnei X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y1+1 lei.

La data de 19.05.2009, Administratia Finantelor Publice sector 1 a emis, in temeiul art.141 si art.145 din Codul de procedura fiscala, Somatia nr. x1 si Titlul executoriu nr. x2 privind obligatii de plata neachitate in suma totala de t lei, reprezentand: diferenta de impozit pe venit pe anul 2004 in suma de y1+1 lei stabilita prin decizia de impunere nr. x/28.09.2005, diferenta de impozit pe venit pe anul 2005 in suma de y2+1 lei stabilita prin decizia de impunere nr. x/04.09.2006 si accesoriile aferente.

Impotriva Somatiei nr. x1 si Titlului executoriu nr. x2 a fost formulata actiune la Judecatoria sectorului 1 ce a facut obiectul dosarului nr. / /2011.

Prin Sentinta civila nr. din 24.01.2012 pronuntata in sedinta publica la data de 24.01.2012, Judecatoria sectorului 1 Bucuresti a admis contestatia la executare si a anulat somatia si titlul executoriu, retinand faptul ca pentru suma de y1+1 lei a intervenit prescriptia de la executare.

Impotriva Sentintei civile nr. din 24.01.2012 s-a formulat recurs la Tribunalul Bucuresti ce face obiectul dosarului nr. / /2011, avand termen de judecata 04.12.2012.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina doamnei X dobanzi in suma de y1 lei, aferente diferentei de impozit anual de regularizat pe anul 2004 in suma de y1+1 lei, inscrisa in decizia de impunere nr. x/28.09.2005, calculate pentru perioada 31.12.2011-26.06.2012.

In drept, referitor la **suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa**, art.214 alin.(1) litera b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:

(...)

b) solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati. (...).”

Potrivit dispozitiilor legale sus mentionate rezulta ca organul de solutionare a contestatiei poate suspenda solutionarea cauzei atunci cand solutionarea depinde de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor de plata prin decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliu in Romania pe anul 2004 nr. x/28.09.2005, care a stat la baza emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012 si actiunea aflata pe rolul instantei de judecata exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca, prin decizia de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2004 nr. x/28.09.2005 s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de y1+1 lei, pentru care au fost emise Somatia nr. x1 si Titlul executoriu nr. x2 privind obligatii de plata neachitate.

Impotriva Somatiei nr. x1 si Titlului executoriu nr. x2 contribuabila a formulat actiune la Judecatoria sectorului 1 ce a facut obiectul dosarului nr. / /2011, contestatia la executare fiind admisa de instanta, iar somatia si titlul executoriu anulate de Judecatoria sectorului 1 Bucuresti, prin Sentinta civila nr. din 24.01.2012 pronuntata in sedinta publica la data de 24.01.2012.

Impotriva Sentintei civile nr. din 24.01.2012, DGFPMB - Administratia Finantelor Publice sector 1 a formulat recurs la Tribunalul Bucuresti ce face obiectul dosarului nr. / /2011, avand termen de judecata 04.12.2012.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive si irevocabile de catre instanta de judecata, in ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Somatiei nr. x1 si Titlului executoriu nr. x2, D.G.F.P.M.B. prin Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta cu privire la contestatia formulata de doamna X, in ceea ce priveste accesoriile in suma de y1 lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei, pana la pronuntarea unei hotarari definitive si irevocabile de catre instanta de judecata in dosarul nr. / /2011 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care stipuleaza: "*Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).*"

3.2. Referitor la accesoriile in suma de y2 lei

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect la stabilirea accesoriilor in suma de y2 lei aferente diferentei de impozit de regularizat pe anul 2005, in conditiile in care nu poate face dovada comunicarii de deciziei de impunere anuala pe anul 2005 prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate dobanzile.

In fapt, prin decizia contestata s-au stabilit dobanzi in suma de y2 lei, calculate pe perioada 31.12.2011-26.06.2012, pentru neachitarea in termenul legal a diferentei de impozit anual de regularizat in plus in suma de y2+1 lei stabilita prin

decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. x/04.09.2006, necomunicata contestatarei.

Prin adresa nr. x/29.10.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/30.10.2012, Administratia Finantelor Publice sector 1, ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat precizeaza: "(...) **pentru decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nu se poate face dovada primirii acesteia, de catre contribuabil.**"

In drept, potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 84 - (8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare."

Conform dispozițiilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

Codul de procedură fiscală:

"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, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii ."

"Art. 44 - (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."

Norme metodologice:

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

Codul de procedură fiscală:

"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.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

"**Art. 85** - (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. "

"**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

(...) c) **deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii** (...)."

"**Art. 110** - (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."

Asemenea titluri pot fi:

a) *decizia de impunere;*

b) *declarația fiscală;*

c) *decizia referitoare la obligații de plată accesorii; (...).*"

Norme metodologice:

"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:

(...) c) **decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.**"

Codul de procedură fiscală:

"**Art.111** - (1) *Creanțele fiscale sunt **scadente** la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*"

"**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.

(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 s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv."

Concluzionând, din dispozițiile legale sus-citate rezultă că dobânzile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării. Efectul opozabilității titlului de creanță prin

care s-a stabilit obligatia principala consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa calculeze accesorii si sa pretinda plata acestora, cata vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Mai mult, in ceea ce priveste impozitul anual, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere.

Din precizarile Administratiei Finantelor Publice sector 1 transmise cu adresa nr. x/29.10.2012 existenta la dosarul cauzei rezulta ca, decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. x/04.09.2006, prin care s-a individualizat si stabilit debitul in suma de y2+1 lei ce a stat la baza emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012, prin care s-au calculat dobanzi pe perioada 31.12.2011-26.06.2012 in suma de y2 lei, **nu a fost comunicata.**

Asa cum s-a retinut anterior, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-un titlu de creanta**, reprezentat fie de o declaratie fiscala a contribuabilei, asimilata unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, fie de o decizie de impunere emisa de organul fiscal. In speta, numai decizia de impunere creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatarei.

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca organul fiscal avea obligatia de a comunica contestatarei decizia de impunere, iar persoana fizica intra in raport juridic fiscal numai dupa implinirea termenului de plata scadent prevazut de lege, avand obligatia de a achita debitele stabilite prin decizii de impunere comunicate.

Prin urmare, se constata ca pana la data emiterii deciziei de calcul a accesoriilor, contestatarei nu i s-a comunicat debitul stabilit prin decizia de impunere nr. x/04.09.2006, astfel incat organul fiscal nu era indreptatit la calculul dobanzilor aferente obligatiei bugetare stabilita prin titlul de creanta.

De altfel, prin adresa ce insoteste dosarul cauzei, organele fiscale de domiciliu recunosc faptul ca pentru decizia de impunere pe anul 2005 nu se poate face dovada comunicarii acesteia catre contribuabila.

Astfel, decizia in cauza a fost emisa fara temei legal, incalcandu-se prevederile art.120 alin.1 din Codul de procedura fiscala, potrivit carora dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, **începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, in temeiul art. 216 alin. 3 din Codul de procedura fiscala, republicat, urmeaza a se admite contestatie pentru dobanzi in suma de y2 lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.21, art.44, art.45, art.85, art.88, art.110, art.111, art.119, art.120 si art.214 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile

ulterioare, pct.44 si pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

DECIDE

1. Suspenda solutionarea contestatiei formulata de X pentru dobanzi in suma de y1 lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1, pana la pronuntarea unei hotarari definitive si irevocabile de catre instanta de judecata in dosarul nr. / /2011.

2. Admite contestatia formulata de X pentru dobanzi in suma de y2 lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, pentru pct.1, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

