

DECIZIA nr.141/2017
privind soluționarea contestației formulate de
x
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice cu adresa nr. .., înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .., completată cu adresa nr. .. înregistrată sub nr. .., cu privire la contestația formulată de domnul x, cu domiciliul în ...

Obiectul contestației înregistrată la AS..FP sub nr. .., îl reprezintă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., emisă de AS..FP, comunicată prin poștă în data de **19.02.2016**, prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în suma totală de .. lei reprezentând :

- .. lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- .. lei - accesorii aferente veniturilor din despăgubiri.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art.269, art. 270 și art. 272 alin. (1) și (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de domnul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată domnul x solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... arătând următoarele :

1. În cursul anului 2006 nu a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor deoarece contractele de închiriere au încetat imediat și nu au generat venituri, acestea fiind contestate în instanță făcând obiectul dosarului nr. .., fiind admisă contestația la executare prin Decizia civila nr. ...;

2. Referitor la accesoriile în sumă de ..lei aferente debitului individualizat prin documentul .., contestatarul invocă prescripția acestora în temeiul art. 91 din O.G. nr. 92/2003.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de .. lei, calculate pe perioada 31.12.2014-31.12.2015, astfel:

- .. lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- .. lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina domnului x prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., obligații fiscale accesorii în sumă de .. lei, calculate pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, astfel:

- .. lei - dobânzi de întârziere aferente debitului individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2006 nr. ..**;
- .. lei – dobânzi de întârziere, aferente debitelor individualizate prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2006 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitelor individualizate prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2007 nr. ..**;
- ..lei - dobânzi de întârziere, aferente debitelor individualizate prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2007 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitelor individualizate prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2007 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitelor individualizate prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2008 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitului individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2008 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitului individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2008 nr. .;**
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitului individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2009 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitului individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2009 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitului individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitului individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. ..**;
- .. lei - dobânzi de întârziere, aferente debitului individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. ..**;
- .. lei – dobânzi de întârziere **aferente debitului in suma de ..lei stabilit prin Sentința Comercială nr. .. pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr.**

În drept, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 111, art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada respectivă:

"Art. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

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 dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. “

“**Art. 23** - (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. 24** - Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

“**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. 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. 86** - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(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. 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.**

[...]

(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). “

“**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.**

[...]

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere ”

Prin urmare, dobânzile de întârziere reprezintă măsura 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 plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia.

De asemenea, obligațiile fiscale principale și accesorii se sting în ordinea vechimii prin încasare, iar pentru **neachitarea la termenul de scadență** de către debitor a obligațiilor de plată sau plata cu întârziere a creanțelor, debitorul datorează dobânzile/penalitățile de întârziere.

Mai mult, în cazul impozitului pe venit, procedura fiscală prevede o procedură specială de stabilire a accesoriilor; în acest sens, contribuabilii care au desfășurat activitate și care **au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent**, au avut și obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din trimestru, **la nivelul celui stabilit pentru trimestru IV al anului precedent**. În situația în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligația de plată a impozitului, se calculează și datorează obligații fiscale accesorii, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

În situația în care contribuabilii **nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent**, au obligația efectuării de **plăți anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit înscrise în decizie** și pentru termenele de plata care au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate. În această situație nu se calculează accesorii.

Cu privire la plățile anticipate cu titlu de impozit, conform dispozițiilor art. 82 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, **cedarea folosinței bunurilor**, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent** pe fiecare sursă de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, **prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii**. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.[...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, **până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru**, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. [...]"

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 44 din Ordonanța de urgență nr. 125/2011 începând cu 01.01.2012, astfel:

“(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.”

În cazul neachitării la scadență a obligațiilor reprezentând plăți anticipate stabilite în contul impozitului pe venit, dobânzile de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmând ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile să fie recalulate începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv.

De asemenea, stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadență care în cazul impozitului pe venit (plăți anticipate și diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.**

Referitor la titlurile de creanță, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 prevede următoarele:

"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".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a evidenței fiscale respectiv a situației analitice debite plati solduri, precum și a precizărilor organului fiscal, se rețin următoarele:

3.1. Referitor la accesoriile în sumă de ... lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor

Cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează accesoriile aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, calculate pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015, în condițiile în care debitele care au generat dobânzi și penalități de întârziere nu au fost achitate, iar contestatarul nu a făcut dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., AS..FP a stabilit în sarcina domnului X obligații de plată accesorii în sumă totală de .. lei aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anii 2006 - 2011, calculate pe perioada **31.12.2014 - 31.12.2015**.

Accesoriile în suma totală de .. lei sunt aferente debitelor individualizate prin următoarele decizii de impunere privind plăți anticipate pe anii **2006 - 2011**;

- **pentru anul 2006** - deciziile nr. .. și nr..., comunicate prin publicitate, prin **afișarea în data de 04.03.2010**, la sediul Administrației Finanțelor Publice sector .. și pe pagina de internet a ANAF, a anunțului colectiv nr. ..(poziția nr. 58 și 59), întocmindu-se în acest sens procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., iar **actele administrativ fiscale se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului**;

- **pentru anul 2007** - deciziile nr. .. - comunicată contribuabilului în data de **12.03.2007**, potrivit copiei confirmării de primire poștale nr. ..., nr. .. și nr. .. - comunicate contribuabilului în data de **07.03.2007**, potrivit copiei confirmării de primire poștale nr. 11.064;

- **pentru anul 2008** - deciziile nr. .. și nr. ..au fost transmise contribuabilului cu scrisoare recomandată nr.. fiind returnată în data de 28.03.2008 cu mențiunea "*destinatar lipsă de la domiciliu*" motiv pentru care au fost comunicate prin publicitate, prin **afișarea în data de 16.04.2008**, la sediul Administrației Finanțelor Publice sector .. și pe pagina de internet a ANAF, a anunțului colectiv nr. .. (pozițiile nr. 57 și 58), întocmindu-se în acest sens procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., iar **actele administrativ fiscale se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului**;

- decizia nr. .. a fost comunicată prin publicitate, prin **afișarea în data de 16.04.2008**, la sediul Administrației Finanțelor Publice sector .. și pe pagina de internet a ANAF, a anunțului colectiv nr. .. (poziția nr. 56), întocmindu-se în acest sens procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., iar **actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului**;

- **pentru anul 2009** - deciziile nr. .. și nr. .. - au fost transmise contribuabilului cu scrisoare recomandată nr... fiind returnată în data de 03.03.2009 cu mențiunea "*destinatar lipsă de la domiciliu*" motiv pentru care au fost comunicate prin publicitate, prin **afișarea în data de 14.04.2009**, la sediul Administrației Finanțelor Publice sector .. și pe pagina de internet a ANAF, a anunțului colectiv nr. .. (pozițiile nr. 49 și 50), întocmindu-se în acest sens procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., iar **actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului**;

- **pentru anul 2010** - deciziile nr. .. și nr. ..., comunicate contribuabilului în data de **18.02.2010**, potrivit copiei confirmării de primire poștale nr. ...;

- **pentru anul 2011** - decizia nr. ..., comunicată contribuabilului cu scrisoare recomandată în data de **24.02.2011**, potrivit copiei confirmării de primire poștale nr. ...

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestatarului precum că *în cursul anului 2006 nu a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor deoarece contractele de închiriere au încetat imediat și nu au generat venituri, acestea fiind contestate în instanță făcând obiectul dosarului nr. ...*

fiind admisă contestația la executare prin Decizia civila nr. ..., având în vedere următoarele:

1. Debitele stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferente anilor 2006-2010, au fost emise în baza declarațiilor depuse de contestatar la sediul AS..FP la momentul înregistrării contractelor de închiriere, iar respectivele decizii de impunere au fost comunicate contestatorului potrivit dispozițiilor art. 44 din Codul de procedură fiscală. Împotriva deciziilor de impunere mai sus amintite, devenite scadente prin comunicarea acestora, contestatorul a avut la dispoziție introducerea contestației prevăzute de art. 205 și urm. din Codul de procedură fiscală, cale prin intermediul căreia era îndrituit să conteste debitele stabilite de organul fiscal.

De asemenea, **anterior perioadei 31.12.2014 - 31.12.2015**, au mai fost emise decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care au fost calculate accesorii aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferente anilor 2006 - 2011, spre exemplu :

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. au fost calculate accesorii în sumă de .. lei (.. lei - reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor individualizat prin deciziile de impunere plăți anticipate emise pentru anii 2006-2010 și ... lei - reprezentând obligații fiscale accesorii aferente veniturilor din despăgubiri, conform Sentinței Comerciale nr. .. pronunțată de Tribunalului București Secția a VII a Comercială în dosarul nr. ..), **calculate pe perioada 16.06.2006 - 31.12.2010**.

Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., contestatarul a formulat contestație înregistrată la DGFP-MB sub nr. ... Prin contestație nu au fost invocate argumente care se referă la aspecte procedurale ce vizează necomunicarea actului administrativ către debitor pentru a-l face opozabil. Prin Decizia nr. ..., comunicată contestatarului la data de 22.09.2011, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGFP-MB a respins contestația, iar contestatarul a avut la dispoziție introducerea contestației în termenul de 6 luni de la comunicare la Tribunalul București, cale prin intermediul căreia era îndrituit să conteste sumele stabilite de organul fiscal, totalizând .. lei.

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. au fost calculate accesorii în suma de ... lei (.. lei - reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor individualizat prin deciziile de impunere plăți anticipate emise pentru anii 2006-2011 și .. lei - reprezentând obligații fiscale accesorii aferente veniturilor din despăgubiri, conform Sentinței Comerciale nr. .. în dosarul nr. .. a Tribunalului București Secția a VII a Comercială), **calculate pe perioada 31.12.2010 - 31.12.2011**.

Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .. nu a fost formulată contestație potrivit art. 205 din Codul de procedură fiscală, ci a formulat *plângere la Judecătoria Sector .. Bucuresti ca a făcut obiectul dosarului nr. . aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti*, pentru care instanța a pronunțat soluția de respingere a acțiunii ca inadmisibilă prin Hotărârea nr. .. pronunțată în data de 18.02.2014.

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. au fost calculate accesorii în suma de .. lei (.. lei - reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor individualizat prin deciziile de impunere plăți anticipate emise pentru anii 2008-2011 și .. lei - reprezentând obligații fiscale accesorii aferente veniturilor din despăgubiri, conform

Sentinței Comerciale nr. ..în dosarul nr. .. a Tribunalului București Secția a VII a Comercială), **calculate pe perioada 31.12.2012 - 31.12.2013.**

Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., contestatarul a formulat contestație înregistrată la DGFP-MB sub nr. ... Prin contestație au fost invocate argumente care se referă la aspecte procedurale ce vizează necomunicarea actului administrativ către debitor pentru a-l face opozabil. Prin Decizia nr. .. (comunicată contestatarului prin publicitate, prin **afișarea în data de 17.04.2015**, la sediul DGRFPB și pe pagina de internet a ANAF, a anunțului nr. 28, întocmindu-se în acest sens procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., **iar actele administrativ fiscale se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului**), Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGRFPB a respins contestația, iar contestatarul a avut la dispoziție introducerea contestației în termenul de 6 luni de la comunicare la Tribunalul București, care prin intermediul căreia era îndrituit să conteste sumele stabilite de organul fiscal, totalizând .. lei.

2. Nu prezintă relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei invocarea de către contestatar a unor sentințe pronunțate de instanțele judecătorești, câtă vreme acestea au ca obiect acte administrativ fiscale emise de organele fiscale în cadrul procedurii de executare silită, aceste acte de executare neavând legatură cu cauza supusă soluționării. Mai mult, în cuprinsul deciziei civile nr. .. este reținut faptul că nu se face dovada comunicării unor titluri executorii constând în decizii de calcul accesorii acestea nedevenind executorii.

3. Împotriva debitului stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă anului 2011 (nr. ..) asupra căruia au fost calculate accesorii și prin decizia contestată, contestatarul a formulat contestația înregistrată la AS..FP sub nr. .. remisă DGRFPB cu adresa înregistrată sub nr. ..., soluționată prin decizia nr. .. emisă de Serviciul soluționare contestații din cadrul DGRFPB, prin care s-a respins în parte ca neîntemeiată contestația pentru suma de ..lei, iar pentru suma de .. lei s-a respins ca fiind fără obiect întrucât a fost diminuată suma de..lei printr-o altă decizie de impunere nr. ... Decizia nr. . a fost comunicată contestatarului la data de 23.05.2011, iar contestatarul a avut la dispoziție introducerea contestației în termenul de 6 luni de la comunicare la Tribunalul București, care prin intermediul căreia era îndrituit să conteste sumele stabilite de organul fiscal totalizând .. lei.

4. Totodată, susținerea contestatarului precum că în cursul anului 2006 nu a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor deoarece contractele de închiriere au încetat imediat și nu au generat venituri, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației în condițiile în care acesta nu probează în sprijinul pretențiilor documente care să combată constatările organului fiscal.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că accesoriile în sumă totală de // lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor sunt corect individualizate de AS//FP prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., motiv pentru care cu privire la acest capăt de cerere, contestația formulată de domnul x, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.2. Referitor la accesoriile în sumă de .. lei aferente veniturilor din despăgubiri, cauza supusă soluționării este dacă este prescris dreptul

organului fiscal de a stabili obligații fiscale accesorii aferente veniturilor din despăgubiri.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. AS..FP a stabilit în sarcina domnului x obligații de plată accesorii în suma totală de .. lei asupra veniturilor din despăgubiri în sumă de .. lei, conform Sentinței Comerciale nr. .. pronunțată de Tribunalul București Secția a VII a Comercială în dosarul nr. .., calculate pe perioada **31.12.2014 - 31.12.2015**.

În drept, potrivit prevederilor art. 231 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"Art.231 - Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă."

Potrivit dispozițiilor pct. 1 din OPANAF nr. 1754/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008:

"1. În aplicarea art. 231 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Termenele în curs la data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se calculează după normele legale în vigoare la data când acestea au început să curgă. Întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs."

Aceste dispoziții legale sunt dispoziții cu caracter general care reglementează situația termenelor care au început să curgă sub imperiul legilor anterioare și pentru care legiuitorul a statuat că rămân supuse legilor vechi, ca excepție expresă de la principiul neretroactivității.

Având în vedere că obiectul impunerii îl constituie dobânzile aferente veniturilor din despăgubiri stabilite prin Sentința Comercială nr... a Tribunalului București Secția a VII a Comercială și ținând cont de principiul accessorium sequitur principale, cu privire la termenul de prescripție privind stabilirea obligațiilor fiscale, în speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 91 alin. (1) și (2) și art. 92 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 91. - (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. - (1) Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun."

De asemenea potrivit dispozițiilor art. 16 din Decretul nr. 167/1958 privind prescripția extinctivă:

"Art. 16. - Prescripția se întrerupe:

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

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitraj, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, incompetent;

c) **printr-un act începator de executare.”**

În ceea ce privește debitul în sumă de.. lei, reprezentând venituri din despăgubiri, se reține că AS..FP a emis pe numele contribuabilului x, Somația nr. .. și titlurile executorii nr... și nr. .., ce au fost transmise contribuabilului prin poștă cu scrisoare recomandată returnată în data de 10.11.2009 cu mențiunea ”*expirat termen păstrare*” motiv pentru care au fost comunicate prin publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin afișarea la sediul organului fiscal în data de 03.12.2009 și pe pagina de internet a ANAF a anunțului nr... Întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Codul de procedură fiscală.

Cu adresa nr. .. Serviciul soluționare contestații 2 a solicitat organului fiscal să completeze referatul cauzei cu precizari privind cauzele identificate și probate cu documente care au determinat întreruperea/suspendarea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili accesorii aferente veniturilor din despăgubiri.

Cu adresa nr... înregistrată la DRFPB sub nr. .., AS..FP a transmis următoarele acte de executare silită :

- somația nr. .. și titlul executoriu nr. .., transmise contribuabilului cu scrisoare recomandată fiind returnată în data de 10.11.2009 cu mențiunea ”*expirat termen păstrare*” motiv pentru care au fost comunicate prin publicitate în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin afișarea în data de 03.12.2009 și pe pagina de internet a ANAF a anunțului nr...;

- somația nr. .. și titlul executoriu nr. ..;

- somația nr. .. și titlul executoriu nr. ..;

- somația nr. . și titlul executoriu nr. .. transmise contribuabilului cu scrisoare recomandată fiind returnată în data de 04.10.2013 cu mențiunea ”destinatar lipsă domiciliu” motiv pentru care au fost comunicate prin publicitate, comunicate în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin afișarea în data de 15.10.2013 și pe pagina de internet a ANAF a anunțului nr...;

- somația nr. .. și titlul executoriu nr. .., comunicate la data de 16.05.2014, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată la dosarul cauzei;

- somația nr. .. și titlul executoriu nr. .., comunicate la data de 06.06.2016, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată la dosarul cauzei.

Rezultă că organul fiscal este îndreptățit să calculeze accesoriiile în sumă de .. lei aferente veniturilor din despăgubiri, în condițiile în care în cursul perioadei de prescripție, organele fiscale au îndeplinit acte de executare (organul fiscal a emis somațiile de plată și titlurile executorii, acestea fiind comunicate contribuabilului conform art. 44 din Codul de procedura fiscală) ce au constituit cauze de întrerupere a cursului prescripției, după întrerupere începând să curga un nou termen de prescripție.

Totodată se reține că **anterior emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii contestată, s-a analizat prescripția dreptului organului fiscal de**

stabilire a obligațiilor fiscale la care face referire contribuabilul și s-a constatat că au fost emise în intervalul termenului de prescripție decizii referitoare la obligații de plată accesorii, acte de executare silită, respectiv somație și titlu executoriu, comunicate contribuabilului.

Astfel, anterior prin contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... prin care au fost stabilite dobânzi de întârziere în sumă totală de .. lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și veniturilor din despăgubiri, calculate pe perioada 31.12.2012-31.12.2013, au fost invocate argumente care se referă la prescrierea dreptului organului fiscal de stabilire a obligațiilor fiscale, iar prin decizia nr. .. emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGRFPB a respins contestația, **contestatarul având la dispoziție introducerea contestației în termenul de 6 luni de la comunicare la Tribunalul București.**

Prin urmare, contrar susținerilor contestatarului, se constată că în cursul perioadei analizate, organele fiscale au îndeplinit acte de executare silită prin comunicarea somațiilor către debitor care, în conformitate cu dispozițiile legale antecitate, constituie cauze de întrerupere a cursului prescripției (actul de executare fiind îndeplinit înăuntrul perioadei de prescripție) și care a condus la curgerea unui nou termen de prescripție.

Ca atare, nefiind prescris dreptul de a cere executarea silită a debitului principal reprezentând venituri din despăgubiri stabilit prin Sentința Comercială nr. ..a Tribunalului București Secția a VII a Comercială pronunțată în dosarul nr. .. (..) nu este prescris nici dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii aferente acestui debit.

Cum debitul principal în sumă de .. lei nu a fost achitat până la data emiterii deciziei contestate organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform cărora:

"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."

Rezultă că susținerile contestatorului privind prescrierea dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii nu au niciun temei, acesta calculând împlinirea termenului de prescripție prin ignorarea actului de executare ce i-a fost comunicat de-a lungul perioadei și care a constituit o cauză de întrerupere a cursului prescripției și de curgere a unui nou termen de prescripție.

Tinând cont de aspectele prezentate, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de AS..FP pentru accesoriile în sumă totală de .. lei, reprezentând :

- ..lei, dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- .. lei, dobânzi de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 91 alin. (1) și (2), art. 92 alin. (1), art. 111, art. 119, art. 120 și art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004, art. 16 din Decretul nr. 167/1958 privind prescripția extinctivă

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care s-au stabilit accesoriiile în sumă de.. lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și veniturilor din despăgubiri.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.