

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulată de X  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. .... / **25.06.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Orașului Ineu cu adresa nr. .... / 24.06.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... / 25.06.2009 asupra contestației formulate de

**X**  
**cu domiciliul în ....., jud. Arad**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Orașului Ineu sub nr. .... / 19.06.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad sub nr. .... / 25.06.2009 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei nr. .... / 21.05.2009, referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Ineu.

Referitor la suma contestată s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad în temeiul prevederilor art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu prevederile punctului 175.1 din Anexa la H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu Adresa nr. 22694/07.07.2009, a solicitat petentului ca «în termen de 5 zile de la primirea prezentei să precizați cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, conform actelor normative mai sus citate, având în vedere că din cuprinsul contestației nu rezultă cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe sau contribuții, precum și accesorii ale acestora»

Petentul a răspuns cu adresa f.n. din data de 14.07.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... / 16.07.2009, în care a precizat următoarele:

„contest în totalitate suma de .... Ron precum și toate componentele parțiale ale acesteia așa cum sunt precizate în decizia referitoare la obligațiile de plată și accesorii nr. .... / 21.05.2009 (.....).”

Pe cale de consecință suma total contestată este de .... lei

reprezentând majorări de întârziere aferente, impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale și diferențelor de impozit anual de regularizat.

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 d-l. X, 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. În contestație petentul precizează că se îndreaptă împotriva Deciziei nr. ..../21.05.2009, referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Ineu, precizând următoarele:

- sumele precizate nu sunt reale deoarece au fost stabilite pe baza datelor pentru plăți anticipate;

- la data emiterii deciziei existau datele reale (venituri) conform declarației 200;

- o parte din sumele majorate nu corespund deciziei ....;

- sumele de .... și .... lei sunt cuprinse în sumele majorate pentru ..... lei, deci majorarea este dublă,

- nu sunt respectate prevederile art. 28 (3), art. 43, Cod procedură fiscală și ca atare conform art. 46 Cod procedură fiscală acest act este nul, în sensul că denumirea contribuabilului nu este completată (declarația 200 o precizează) și nu este precizat CUI.

În adresa de răspuns, f.n. din data de 14.07.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../16.07.2009, contestatarul a precizat: „contest în totalitate suma de .... Ron precum și toate componentele parțiale ale acesteia așa cum sunt precizate în decizia referitoare la obligațiile de plată și accesorii nr. ..../21.05.2009 (.....). Referitor la sumele de .. Ron respectiv ... ron deciziile ..../17.06.2008, respectivele sume se contestă așa cum se precizează mai sus cu majorările corespunzătoare de .. + .. = ... Ron. - Impozitul real pentru anul 2008 datorat este de .... Ron, iar majorările numai pentru jumătatea anului 2009 este de .... Ron, ce reprezintă 33% din impozitul datorat ceea ce nu este normal comparativ cu majorarea reală legală.”

II. Organele fiscale au precizat că, „Sumele stabilite prin decizia nr. ..../21.05.2009 referitoare la obligații de plată accesorii sunt reale, întrucât acestea nu fac referire la obligațiile restante datorate de d-nul X, CNP ....., reprezentant al Intreprinderii Individuale - X, Col. Ing. în rezervă "Intreprindere Individuală”: stabilite în baza Declarației 200, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Ineu sub nr. ..../15.05.2009.

Conform Declarației 200, au fost emise: Decizia nr. .... reprezentând

Decizie de impunere anuală și Decizia nr. .... reprezentând plăți anticipate pentru anul 2009 și nu Decizia nr....., la care face referire petentul.

Precizează că Decizia de plăți anticipate reasează impozitul care reiese din Decizia de plăți anticipate DIPA cu numărul ...../24.02.2009, în sensul că diminuează plățile anticipate pe anul 2009, astfel:

- elaborare DIPA, suma de plată ....lei;
- emitere Decizie plăți anticipate în baza Declarației 200 aferentă anului 2008, suma de plată ..... lei;
- Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt:
  - Decizia nr. ..../14.06.2007;
  - Decizia nr. .../17.06.2008;
  - Decizia nr. ..../23.02.2007;
  - Decizia nr. .../04.03.2008;
  - Decizia nr. ..../17.06.2008;
  - Decizia nr. ..../24.02.2009, toate depuse la dosar în fotocopie.”

La solicitarea organului de soluționare, Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu a transmis Adresa nr. ..../19.08.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../21.08.2009, în care a adus clarificări suplimentare privind starea fiscală a contribuabilului, precizând că: «Deciziile de impunere au fost comunicate d-lui X, comunicări probate cu documentele (confirmări de primire) pe care le anexăm în xerocopie, după cum urmează

- confirmarea nr. ..../13.08.2008 pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 - ..../17.06.2008 și pentru - decizia de impunere anuală pentru anul 2007 - ..../17.06.2008;
- confirmarea nr. .../11.03.2008 pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 - ..../04.03.2008;
- confirmarea nr. .../02.03.2009 pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 - .../24.02.2009;
- confirmarea nr. ..../01.03.2007 pentru decizia nr. .../23.02.2007”.

De asemenea, organele fiscale ale AFP Ineu au arătat că deciziile cuprinse în conținutul Deciziei nr...../21.05.2009, referitoare la obligațiile de plată accesorii, sunt deciziile comunicate contribuabilului la care numărul de identificare este incomplet, nu conține ultima cifră (aceasta fiind cifră de control). În finalul adresei s-a propus „desființarea Deciziei nr. .../26.05.2009 cu consecința emiterii unei noi decizii care, să conțină datele de identificare corecte”.

**III.** Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petent 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 Orașului Ineu au stabilit în sarcina d-lui **X**, suma totală de .... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale și

diferențelor de impozit anual de regularizat, stabilite prin Decizia nr. ..../21.05.2009.

În fapt, dl. X a obținut venituri impozabile începând cu data de 15.03.2001. Pentru aceste venituri datora impozit pe venit, pe care nu l-a achitat la termenul de plată, astfel încât a înregistrat întârzieri, așa cum acestea sunt evidențiate în Situația analitică debite plăți solduri (filele 12 și 13 dosar).

Pentru obligațiile neachitate la termenul de plată, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în Decizia nr. ..../21.05.2009, pe care petentul a contestat-o.

Sușinerile petentului și analiza documentelor depuse la dosar au impus anumite clarificări. Pe cale de consecință, cu Adresa nr. ..../28.07.2009, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a solicitat Administrației Finanțelor Publice a Orașului Ineu, în temeiul prevederilor <<art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

*“ART. 213*

*Soluționarea contestației*

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***  
(....)

completarea dosarului contestației cu documentele nr. ..../14.06.2007, nr. .../17.06.2008, nr. .../23.02.2007, nr. .../04.03.2008, nr. .../04.03.2008, nr. .../17.06.2008, nr. .../04.03.2008, nr. .../17.06.2008 și nr. .../24.02.2009, prin care s-au individualizat sumele de plată, în fotocopie, în condițiile în care în contestație, petentul afirmă că: „Sumele precizate nu sunt cele reale deoarece au fost stabilite probabil pe baza datelor pentru plăți anticipate ori la data emiterii deciziei existau datele reale (venituri) conform declarației 200 înregistrată cu nr. .../15.05.2009, o parte din sumele majorate nu corespund deciziei .....”;

- dovada comunicării către petent în condițiile legii, respectiv art. 44 și art. 45 din Codul de Procedură fiscală, a documentelor enumerate mai sus, în condițiile în care acesta arată în precizările la contestație că: „Contest în totalitate suma de .... Ron precum și toate componentele parțiale ale acesteia așa cum sunt precizate în decizia referitoare la obligații de plată și accesorii nr. ..../21.05.2009 a Administrației Finanțelor Publice a orașului Ineu ce a fost anexată contestației precum și actul în sine>>.

Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu cu Adresa nr. 24378/19.08.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../21.08.2009, a răspuns la solicitare precizând că: «Deciziile de impunere au fost comunicate d-lui X, comunicări probate cu

documentele (confirmări de primire) pe care le anexăm în xerocopie, după cum urmează:

- confirmarea nr. ..../13.08.2008 pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 - .../17.06.2008 și pentru - decizia de impunere anuală pentru anul 2007 - ..../17.06.2008;
- confirmarea nr. .../11.03.2008 pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 - .../04.03.2008;
- confirmarea nr. .../02.03.2009 pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 - .../24.02.2009;
- confirmarea nr. .../01.03.2007 pentru decizia nr. .../23.02.2007”.

S-a mai precizat că „documentele, (deciziile cuprinse în conținutul Deciziei nr. ..../21.05.2009, referitoare la obligațiile de plată accesorii), la care faceți referire (.....) sunt deciziile comunicate contribuabilului la care numărul de identificare este incomplet, nu conține ultima cifră (aceasta fiind cifră de control)”.

În drept, cauzei îi sunt incidente dispozițiile referitoare la stabilirea plăților anticipate de impozit, prevăzute la art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicat, potrivit căror:

*„Stabilirea plăților anticipate de impozit*

**ART. 82**

*(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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 bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz**, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. (...)*

*(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, (...).***

O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

**“ART. 43**

*Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(:::)*

*(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.*

*(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).*

*[....]*

**ART. 46**



### *Nulitatea actului administrativ fiscal*

*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.*

*[...]*

#### **ART. 119**

##### *Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

*[...]*

*(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).*

#### **ART. 120**

##### *Majorări de întârziere*

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(...)*

*(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.*

*[...]*

*a) pentru anul fiscal de impunere majorările 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;*

*(...)*

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

Având în vedere cele mai sus precizate, s-a reținut că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Ineu, erau în drept să calculeze în sarcina petentului majorări de întârziere, deoarece contestatarul nu a achitat la termenele de plată obligațiile fiscale comunicate în condițiile legii, dar din cauza unei erori de procedură informatică, Decizia nr. ..../21.05.2009, referitoare la obligațiile de plată accesorii conține erori, în concret numărul de identificare al deciziilor (privind obligațiile principale)

Înscrise în decizia de calcul a accesoriilor, este incomplet, respectiv nu conține ultima cifră (cifra de control). Pe cale de consecință Decizia nr. .../21.05.2009, referitoare la obligațiile de plată accesorii, urmează a fi desființată în temeiul prevederilor art. 216 alin. 3 din Codul de procedură fiscală republicat, unde se arată :*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”*, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Ineu să emită o nouă decizie de calcul accesorii, având în vedere considerentele din prezenta decizie.

Cele mai sus expuse au în vedere și propunerea organului emitent, respectiv de „desființare a Deciziei nr. .../26.05.2009 cu consecința emiterii unei noi decizii care, să conțină datele de identificare corecte”, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 32 din Codul de procedură fiscală, republicat.

Referitor la afirmațiile din contestație privind nulitatea actului atacat, s-a reținut că decizia atacată, a fost emisă în condițiile reglementate de art. 43 alin (3) Codul de procedură fiscală, republicat și conține toate elementele prevăzute de normele legale, astfel încât în cauză nu sunt aplicabile prevederile art. 46 ale aceluiași act normativ.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 43, art. 46, art. 48, art. 112, art. 120, art. 207, art. 207, și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei nr. .../21.05.2009, referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Ineu, pentru **dl. X** reprezentant al „Întreprinderii individuale” – X, „Col. Ing. în rezervă” cu domiciliul în I....., jud. Arad, urmând ca Administrația Finanțelor Publice Ineu, prin organele sale de specialitate, să emită o nouă decizie, ținând seama de cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,

.....