

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de dl. X înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Domnul X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad prin care au fost comunicate Deciziile nr.din data de ...prin care s-au calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul global și a impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale.

Suma totală contestată este în cuantum de ...lei și reprezintă accesorii – majorări de întârziere calculate pentru perioada 19.03.2005 – 31.12.2007 pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat al statului.

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 dl. X, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

I. Petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.și exonerarea sa de la plata majorărilor de întârziere stabilite prin decizia atacată în suma totală de ...lei, în susținerea cauzei invocând următoarele motive:

- din conținutul actului atacat nu se poate identifica obligația principală, petentul arătând că lecturarea deciziei contestate conduce la o serie de acte cu numere la întâmplare, fără a se indica titulatura documentelor prin care s-a stabilit presupusa obligație principală, fără a se indica natura acestei obligații și fără a se putea cunoaște care este actul prin care s-au stabilit majorările, respectiv actul raportat la care s-au calculat aceste obligații. Petentul susține că nu are cunoștința despre existența Deciziilor nr.astfel încât acestea nu produc efecte juridice în ceea ce îl privește iar confuzia sporește și mai tare prin inserarea rubricii destinate documentului prin care s-a individualizat suma de plată în sensul că se face referire la un oarecare act nr..... care are 2 date diferite, fiind inexplicabil cum un astfel de document ar putea individualiza o obligație fiscală;

- identificarea cu exactitate a obligației este imposibilă și datorită faptului că presupusele documente care le stabilesc sunt individualizate doar prin număr fără ca petentul să poată ști dacă este vorba despre decizii de impunere anuale, anticipate sau alte acte administrativ fiscale;

- decizia atacată este nemotivată, consecința modului în care a procedat organul fiscal fiind imposibilitatea petentului de a formula o apărare corespunzătoare și încălcarea flagrantă a dreptului la apărare ca urmare a lipsei motivării în fapt a actului, ceea ce contravine art. 6 alin. 1 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului, articol care garantează dreptul la un proces echitabil, și în lumina căruia sancțiunea nemotivării nu poate fi decât nulitatea;

- petentul își întemeiază pretențiile pe dispozițiile art. 205 și următoarele din Codul procedură fiscală.

Pe cale de consecință, petentul susține ca „(...) prin faptul ca stabilește o serie de obligații accesorii fara a se putea cunoaște motivul impunerii sau obligația principala raportat la care acestea au fost calculate, actul contestat este fara îndoiala lovit de nulitate, motiv pentru care se impune cu necesitate admiterea prezentei contestații.”

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...prin care au fost comunicate Deciziile nr.din data de 03.01.2008, organele de control din cadrul Administrației Finantelor Publice a Municipiului Arad au stabilit in sarcina petentului suma totala de ...lei reprezentand accesorii calculate in perioada 19.03.2005 – 31.12.2007 pentru neplata la termenul legal a impozitului pe venitul global, a plăților anticipate si a impozitului aferent veniturilor din profesii libere si comerciale.

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent in raport de constatările organelor fiscale si prevederile dispozițiilor legale aplicabile in speța, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, reprezentanții Administrației Finantelor Publice a Municipiului Arad au stabilit in sarcina petentului suma de ...lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul global, plăților anticipate si a impozitului pe veniturile din profesii libere si comerciale neachitat la termenul legal de plata.

A. Referitor la motivațiile petentului si anume: „ Din conținutul actului atacat nu se poate identifica obligația principala”, s-au reținut următoarele:

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...au fost calculate in sarcina petentului accesorii reprezentand majorări de întârziere calculate in perioada 19.03.2005 – 31.12.2007 in suma totala de ...lei pentru neplata la termenul legal a impozitului pe venitul global, a plăților anticipate si a impozitului aferent veniturilor din profesii libere si comerciale cu scadente cuprinse intre 15.12.2001 – 05.02.2007.

In legătura cu afirmația petentului ca „(...) organul fiscal arata ca s-au calculat accesorii pentru Deciziile nr..... Subliniez ca nu am cunoștința despre existenta unor astfel de acte.” organul de soluționare a contestației a reținut ca prin Deciziile evidențiate cu nr. cuprinse de la, emise in data de 03.01.2008 au fost calculate accesoriile reprezentand majorări de întârziere in cuantum total de ...lei, aceste decizii fiind cuprinse si comunicate petentului prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., fiind primita de către acesta in data de 15.01.2008 cu confirmarea de primire nr....., anexata in copie la dosarul contestației, astfel incat petentul nu poate susține ca nu are cunoștința despre aceste decizii.

Prin Deciziile nr.emise de Administrația Finantelor Publice a Municipiului Arad la data de 03.01.2008 au fost calculate majorări de întârziere pentru neplata la termenele legale de plata a debitelor reprezentand impozit pe venitul global, plăți anticipate si impozit pe venituri din profesii libere si comerciale, fiecare decizie cuprinzând documentul prin care s-au individualizat sumele de plata cu scadentele de plata aferente, perioada pentru care au fost calculate majorările de întârziere, debitul care nu a fost achitat in termenul legal de plata si pentru care s-au calculat accesoriile, numărul de zile si cota de calcul a majorărilor de întârziere precum si cuantumul majorărilor de întârziere calculate prin decizia respectiva.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca prin Decizia Civila nr.dina Tribunalului Arad, irevocabila a fost admis recursul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad in contradictoriu cu contestatorul X împotriva Sentinței civile nr. ... din pronunțata de Judecătoria Arad in dosarul nr.in sensul ca s-a respins contestația la executare pentru debite reprezentand obligații fiscale constând in impozit pe venitul global si pe veniturile din profesii libere si comerciale datorate pe perioada 2001 – 2005, debite rezultate din Situația analitica debite plăți solduri si din deciziile de impunere emise de organele fiscale pe baza declarațiilor de impunere proprii depuse la fisc de către contestator in ultimii 5 ani.

De asemenea, in ceea ce privește susținerea petentului din contestația formulata, respectiv faptul ca "(...) obligațiile aferente anului 2001 fiind prescrise la data emiterii actului, nu mai pot produce majorări de întârziere", se rețin următoarele:

In drept, in conformitate cu prevederile art. 24, art. 91 si art. 92 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

(...).

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

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

(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."

Dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicata, se completează cu cele ale Decretului nr.167/1958 privitor la prescripția extinctiva, republicat in anul 1960, care reprezintă dreptul comun in materie. Art.16 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctiva, republicat, prevede:

Prescriptia se intrerupe:

(...)

c) printr-un act începator de executare."

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca termenul de prescripție a dreptului organelor de inspectie fiscala de a stabili obligatii fiscale accesorii aferente debitelor din anul 2001 începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța

fiscală – respectiv 1 ianuarie 2002; astfel, termenul de 5 ani privind dreptul organelor de control de a stabili obligatii fiscale suplimentare se implinea la data de 31.12.2006.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca impotriva petentului X a fost pornita executarea silita in cursul anului 2006 prin somatia nr.si titlurile executorii nr.si nr.din 14.09.2006, termenul de prescriptie de 5 ani fiind intrerupt astfel incat se retine ca dreptul organelor de inspectie de a stabili accesorii nu era prescris la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

B. Referitor la susținerea petentului din contestația formulata ca „Decizia atacata este nemotivata”, s-au reținut următoarele:

In fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat faptul ca, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... au fost calculate in sarcina petentului accesorii reprezentand majorări de întârziere in suma totala de lei pentru neplata la termenul legal a plăților anticipate si a impozitului aferent veniturilor din profesii libere si comerciale cu scadente cuprinse intre 19.03.2005 – 31.12.2007, in cuprinsul acesteia fiind invocate ca temeiuri legale, prevederile art. 88 lit. c si art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata , cu modificările si completările ulterioare, care au următorul conținut:

“ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:

(...)

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii;

(...)

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.

(2) Nu se datorează majorări 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) 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).”

Referitor la afirmația petentului ca „ Orice act administrativ fiscal nemotivat este lovit de nulitate”, arătăm ca legiuitorul referitor la nulitatea actului administrativ fiscal dispune la art. 46 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, ca:

“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.”,*

astfel ca lipsa elementului prevazut la art. 43 alin. (2) lit. f) temeiul de drept nu conduce la nulitatea actului administrativ atacat.

Pe cale de consecinta, in virtutea art. 65 din Codul de procedura fiscala, republicat, **“Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**, s-a retinut ca petentul in contestatia formulata nu a precizat nici un motiv de drept care sa refere la fondul cauzei, dispozitiile art. 6 alin. 1 din Conventia Europeana a Drepturilor Omului neavand aplicabilitate in cauza, in conditiile in care in situatia de fata nu poate fi vorba despre imposibilitatea « de a formula aparari pe fond » intrucat decizia atacata este motivata in drept.

Pe cale de consecinta, in conformitate cu dispozitiile art. 205 din Codul de procedura fiscala, republicat, care dispune:

" Art. 205

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept; (...)"

coroborate cu cele ale pct. 2.4 și 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care prevede:

“2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației

(...)

2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.(...)

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"

in condițiile in care petentul nu a precizat in contestația formulata nici un motiv de drept care sa refere la fondul cauzei , contestația formulata împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.prin care au fost calculate in sarcina sa accesorii reprezentand majorări de întârziere in suma totala de ...lei va fi respinsa ca neîntemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu prevederile art. 24, art. 43, art. 46, art. 88, art. 91, art. 92, art. 119, art. 205 si art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, pct. 2.4 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **dl. X** cu domiciliul în localitatea, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.emisa de Administrația Finantelor Publice a municipiului Arad prin care au fost comunicate Deciziile nr. ...din data de 03.01.2008, pentru suma totală de **...lei** reprezentând accesorii – majorări de întârziere calculate pentru perioada 19.03.2005 – 31.12.2007 pentru neplata la termenul legal a impozitului pe venitul global și aferent veniturilor din profesii libere și comerciale, ca neîntemeiată și nemotivată.

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