

DECIZIA nr. 241 / 02.04.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna **X**
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/21.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 2, cu adresa nr. x/16.01.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/21.01.2013, completata cu adresa nr. x/21.02.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/21.02.2013 si de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr. x/18.03.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/21.03.2013, asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. B nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 2.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **29.12.2012** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x/04.01.2013, il constituie:

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/09.04.2012, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, comunicata in data de **03.12.2012**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y1 lei;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5, comunicata in data de **26.10.2012**, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati aferente obligatiilor privind platile anticipate pe anul 2011 in suma de y2 lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala pe anul 2011 si deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, doamna **X** aduce urmatoarele argumente:

Primele doua transe de impozit din decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 emisa de AFP sector 5 si comunicata AFP sector 2 au fost achitate la sectorul 5, iar urmatoarele la sectorul 2, in urma schimbarii domiciliului din sectorul 5 in sectorul 2.

In data de 14.12.2012 a achitat suma de z lei din Somatia nr. x emisa de AFP sector 2, reprezentand regularizari pe anul 2011, achitand in total pentru anul 2011 suma de t lei, mai mult cu p lei fata de suma solicitata prin decizia din 03.05.2012.

Contestatarul considera ca nu se justifica dobanzile si penalitatile dispuse prin decizia nr. x/31.12.2012, transele de impozit fiind achitate in termen, asa cum rezulta din chitantele atasate si solicita recalcularea datoriilor fiscale.

II. Prin:

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/09.04.2012, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y1 lei;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/26.06.2012, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor privind platile anticipate pe anul 2011 in suma de y2 lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/09.04.2012

Cauza supusa solutionarii este daca AFP sector 2 a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2011 nr. x/09.04.2012, in conditiile in care la stabilirea impozitului anual datorat organul fiscal nu a tinut cont de obligatiile privind platile anticipate stabilite de AFP sector 5 prin Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2011, fiind propusa rectificarea deciziei de impunere

In fapt, prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2011, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/12.03.2012, contribuabila a declarat urmatoarele:

pct.1A - Date privind activitatea desfasurata

1. Natura veniturilor:

- venituri din profesii libere;

pct.1B. - Venit net/castig net anual

- 1. venit brut = lei;

- 2. cheltuieli deductibile = lei;

- 3. venit net = lei.

In baza acestei declaratii, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/09.04.2012, un impozit pe venitul net anual impozabil in suma de y1 lei, obligatii privind platile anticipate in suma de 0 lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y1 lei.

Prin Decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/10.02.2011, Administratia Finantelor Publice sector 5, ca organ fiscal de domiciliu la data emiterii deciziei a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 in suma de r lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice sector 2 mentioneaza: "Referitor la decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 pentru contribuabila X (...) mentionam ca aceasta a fost emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2011, (...) la care nu a fost anexata decizia de plati anticipate emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 5, pentru a fi luate in calcul obligatiile privind platile anticipate.

Avand in vedere cele de mai sus propunem rectificarea deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/09.04.2012."

In drept, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului anual datorat**" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Codul fiscal:

"(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) **venitul net anual impozabil;** (...).

(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."

Normele metodologice:

181². *Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

Potrivit Ordinul președintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" - cod 14.13.02.13/a, din care rezultă modul de stabilire a diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

"rd. 1. Venit/Câștig net anual

rd. 4. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 1.3)

rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat

rd. 7. Cheltuieli admise cu bursa privată

rd. 8. **Obligații privind plățile anticipate**

rd. 9 . Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală:

a. stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)*

b. stabilite în minus (rd. 5 - rd. 8 + rd. 7)"

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține ca organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2011, **diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2011**, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2011 (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din referatul privind propunerile de soluționare a cauzei, rezultă următoarele:

Din decizia de impunere anuală, contestată de contribuabilă, rezultă că organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **în suma de lei** care corespunde cu suma declarată prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2011 înregistrată sub nr. x/12.03.2012.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil în suma de lei rezultând un **impozit anual datorat în suma de y1 lei**.

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/10.02.2011, Administrația Finanțelor Publice a sectorului 5, ca organ fiscal de domiciliu la data emiterii acesteia a stabilit **plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de r lei**.

Referitor la stabilirea platilor anticipate de impozit, potrivit art. 82. alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...).”

Rezulta ca platile anticipate se efectueaza in baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Se constata ca AFP sector 2 a stabilit obligatia de plata impozitului pe venit pe anul 2011 pentru contribuabila X, luand in calcul venitul net declarat de contribuabila, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de **y1 lei**, fara a inscrie la rd.8 “Obligatii privind platile anticipate” din Decizia de impunere anuala pe anul 2011 nr. x/09.04.2012, platile anticipate stabilite pe anul 2011 de AFP sector 5 in suma de **r lei**.

Referitor la platile pe care contribuabila afirma ca le-a efectuat pe anul 2011, se retine ca la intocmirea deciziei de impunere anuala nu s-a luat in calcul plata efectiva a impozitului anticipat, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**.

Astfel, aceste plati nu pot influenta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin deciziile de impunere anuala, intrucat, pe de-o parte, **formularul** de decizie de impunere anuala **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la plati efectuate**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului**.

De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2011 la rd.8 nu se vor regasi inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc, atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de impozit anual regularizat de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

Avand in vedere ca Administratia Finantelor Publice sector 2 a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2011 nr. x/09.04.2012, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y1 lei, fara sa tina seama de obligatiile privind platile anticipate pe anul 2011 stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/10.02.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 in suma de r lei, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. x/09.04.2012.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, ținând seama și de propunerea din referatul întocmit de organul fiscal, Administrația Finanelor Publice Sector 2 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, ținând cont de prevederile legale și de cele reținute prin prezenta, prin emiterea unei noi decizii de impunere anuală pe anul 2011, corectă și legală, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate de contestatar.

3.2. Referitor la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2011

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanelor Publice a Municipiului București prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu analiză pe fond a contestației în condițiile în care contribuabila nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

In fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2011 a fost comunicată contribuabilei de Administrația Finanelor Publice sector 5 la data **26.10.2012**, comunicarea fiind confirmată prin semnatura de primire, așa cum rezultă din fotocopia deciziei anexată la dosarul cauzei.

În decizia contestată este înscrisă mențiunea potrivit căreia "*Împotriva prezentului act se poate formula contestație (...) în termen de 30 zile de la data comunicării acestuia, (...) la sediul organului fiscal emitent.*"

Contestația împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2011 a fost depusă în data de **29.12.2012**, fiind înregistrată la Administrația Finanelor Publice sector 2 sub nr. x/04.01.2013.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

"Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă."

"Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

"Art. 207 - (1) Contestația se va depune **în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**"

Potrivit art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedură civilă:

"Art. 101 - (1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.

“**Art. 102** - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.

“**Art. 103** - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011 i-a fost comunicata contestatarei in data de **26.10.2012**, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice sector 2 in data de **29.12.2012**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constata ca doamna **X** nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"*

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitare a caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 181² din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr.44/2004, O.M.E.F. nr.52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 3, 5, 6, 7, 8 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art. 68, art. 205, art. 207, art.216 alin.(3) si art. 217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

DECIDE

1. Desfiinteaza decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/09.04.2012, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y1 lei.

2. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, prin care Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit accesorii in suma totala de y2 ei.

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