

DECIZIA nr. 92/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de AFP Sector 5, cu adresele nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, nr. x, nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei transmisa, initial, prin posta in data de **29.11.2007**, conform plicului in original existent la dosarul cauzei si retransmisa, ulterior, tot prin posta, in data de 13.12.2007, inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicata petentului in data de **03.11.2007**, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2000.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile pct. 3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul **X**.

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

I. In sustinerea contestatiei, petentul invoca prevederile art. 91 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu privire la prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii de plata in sarcina acestuia.

Decizia de impunere contestata i-a fost comunicata in data de 09.11.2007 si face referire la un document prin care s-au individualizat sume de plata din data de 03.01.2002.

Intrucat termenul de prescriptie incepe sa curga incepand cu data de 01 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala (2001), rezulta ca, in cazul in speta, termenul de prescriptie de 5 ani era implinit la data comunicarii deciziei de impunere contestata.

De asemenea, petentul sustine ca veniturile realizate de acesta in anii anteriori au fost raportate de catre societatea comerciala la care a fost incadrat, veniturile fiind declarate si impozitele retinute.

Prin urmare, obligatiile de plata accesorii "apar ca o plata nedatorata pe care organul fiscal urmeaza a o incasa.

In concluzie, contribuabilul solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 5 a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2000.

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

Cauza supusa solutionarii este daca exceptia prescriptiei ridicata de contestatar cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2000 este intemeiata, in conditiile in care organul de impunere invoca operarea din oficiu a unei compensari cu impozitul pe venit de restituit aferent anului 2004, ceea ce determina intreruperea prescriptiei.

In fapt, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 5 a stabilit, pentru perioada 31.12.2006 - 20.08.2007, majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2000, documentul prin care s-au individualizat sumele de plata avand nr. x.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 231 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod **se calculeaza dupa normele legale în vigoare la data când au început sa curga.**”

Astfel ca, **pentru anul fiscal 2000**, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este reglementata de dispozitiile art. 21, art. 22 si art. 23 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal:

“**Art. 21.** - Dreptul organelor de control fiscal sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale de a stabili diferente de impozite si majorari de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;

b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligatia depunerii declaratiei;

c) **în termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale** sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale în conditiile prevazute de lege.”

“**Art. 22.** Termenele de prescriptie prevazute la art. 21 **se întrerup**:

a) în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) la data depunerii de catre contribuabil a declaratiei fiscale dupa expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) **la data efectuării de catre contribuabil a unui act voluntar de recunoastere a impozitului datorat, inclusiv plata integrala sau partiala a acestuia;**

d) la data comunicării către contribuabil, a unor diferențe de impozit stabilite de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, ca urmare a acțiunilor de control.”

“**Art. 23.** - Termenele de prescripție prevăzute la art. 21 **se suspenda:**

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) pe timpul cât contribuabilul se sustrage, cu rea-credință, de la efectuarea controlului fiscal;

c) cât timp contribuabilul, ca urmare a dispozițiilor organelor fiscale sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, remediază deficiențele sau îndepărtează cauzele care împiedică desfășurarea controlului fiscal.”

Ținând cont de prevederile legale mai sus menționate, rezultă că referitor la accesoriile aferente diferențelor de impozit anual de regularizat stabilit în plus, organul fiscal are dreptul de a solicita plata sumelor respective, în interiorul termenului de prescripție de 5 ani, care, pe de-o parte, începe să curgă de la data comunicării către contribuabil a diferențelor de impozit stabilite prin decizie de impunere, iar, pe de altă parte, poate fi întrerupt sau suspendat, potrivit prevederilor legale.

Având în vedere principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează regimul juridic al principalului, rezultă că pentru obligațiile bugetare accesorii sunt aplicabile prevederile legale în materie de prescripției extinctive la data scadenței obligațiilor principale care le-au generat, în speta prevederile art. 21, art. 22 și art. 23 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, **contrar argumentelor petentului, care în susținerea contestației invocă prevederile Codului de procedură fiscală.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constată următoarele:

- Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care s-au stabilit, pentru perioada 31.12.2006 - 20.08.2007, majorări de întârziere în suma de x lei a fost emisă în baza Deciziei de impunere pe anul 2000 nr. x;

- prin Decizia de impunere anuală pe anul 2000 nr. x, comunicată petentului în data de **23.10.2002**, organul fiscal a stabilit o obligație de plată în suma de x lei;

- pentru anul 2004, urmare prelucrării declarației de venit global, s-a emis decizia de impunere nr. x, comunicată petentului în data de **26.09.2005** (potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei), prin care s-a stabilit o diferență de impozit în minus în suma de x lei.

Prin adresa nr. x înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, urmare verificărilor solicitate în mod repetat de către organul de soluționare a contestației, AFP Sector 5 a constatat că există elemente care conduc la întreruperea prescripției organului fiscal de a stabili majorări de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus pentru anul 2000. În acest sens au fost comunicate următoarele:

“*Pentru anul 2004, (...) prin decizia anuală s-au stabilit diferențe de impozit în minus, care s-au compensat automat cu obligațiile fiscale neachitate în termen la același cod de cont (63). (...)*”

Totodată, menționez că, în conformitate cu precizările prevăzute în subsolul formularului Deciziei de impunere anuală pe anul 2004, contribuabilul este instiținat ca “diferențele stabilite în minus se compensează cu obligațiile neachitate în termen”, conform situației analitice debite, plati, solduri. (...)”

Avand in vedere ca:

- **Administratia Finantelor Publice Sector 5 a constatat ca**, potrivit datelor din evidenta fiscala, ca **termenul de prescriptie** a dreptului de a stabili majorari de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2000 **a fost intrerupt**,

- asa cum rezulta din adresa nr. x inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, petentul nu a contestat decizia de impunere anuala pe anul 2000 nr. x,

- contestatarul nu a prezentat documente sau situatii din care sa rezulte ca accesoriile au fost calculate gresit,

rezulta ca decizia nr. x este corect intocmita.

In ceea ce priveste celelalte argumente invocate de petent in motivarea cauzei, referitoare la faptul ca veniturile au fost impozitate de angajator, acestea nu pot fi retinute, intrucat baza de impunere care a generat calculul accesoriilor a fost stabilita prin decizia de impunere nr. x, comunicata contribuabilului la data de 23.10.2002, impotriva careia nu a formulat contestatie, asa cum precizeaza organul de impunere.

Drept pentru care, contestatia formulata de domnul **X**, urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 22 si art. 23 din O.G. nr. 70/1997, art. 216 alin. (1) si art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei nr.x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care AFP Sector 5 a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2000.

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.