

## DECIZIA nr.17 din ... 2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA, Serviciul... prin adresa nr.../2011, înregistrată la D.G.F.P. TULCEA sub nr...2011, asupra contestației formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2010, Deciziei de impunere anuală nr...2001, precum și împotriva deciziilor de calcul accesorii aferente perioadei 2002 - 01.07.2010, în sumă totală de ...lei.

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr.../2011, organul de soluționare competent a solicitat petentului precizarea actului administrativ fiscal atacat, precum și a sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite și taxe, în conformitate cu prevederile pct.2.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005.

Cu adresa nr.../2011, petentul a dat curs solicitărilor Biroului de soluționare contestații al D.G.F.P. Tulcea și depune o *anexă* la contestația înregistrată la A.F.P. Tulcea sub nr.../2011, *fără a preciza* însă cuantumul total al sumelor contestate individualizate pe feluri de impozite, taxe precum și accesorii ale acestora, și *fără a menționa* numărul, data precum și emitentul actelor administrative fiscale *atacate* - motiv pentru care contestația va fi considerată ca fiind formulată împotriva tuturor actelor administrative fiscale aferente perioadei 2000-2010, în sumă totală de ...lei - potrivit instrucțiunilor pentru aplicarea art.206 din Codul de procedură fiscală, privind *Forma și conținutul contestației*, respectiv pct.2.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005.

\* În contestația înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2011, domnul X menționează ca sumă contestată la majorări, suma de ...lei, respectiv cu ... lei mai mult față de total majorări stabilite prin actele contestate, această din urmă sumă urmând a fi și ea analizată în cuprinsul prezentei decizii.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petent a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2010, respectiv **07.02.2010** (conform datei înscrisă pe copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Tulcea, respectiv **16.02.2011**, dar, **nu a fost depusă în termenul legal** - în raport de data primirii de către petent a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente perioadei 2002-01.07.2010, (conform datei înscrisă pe copiile confirmărilor de primire aferente deciziilor, conform art.44 din OG92/2003)- față de data depunerii contestației subliniată mai sus.

Cu privire la contestația împotriva deciziilor de calcul accesorii aferente perioadei 2002 - 01.07.2010 în sumă totală de ... lei, condițiile de procedură

nefiind îndeplinite conform prevederilor **art.207** din **O.G.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit **art.213, alin.(5)** din același act normativ: “Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.” La **pct.9.3** din **Ordinul președintelui ANAF nr.519/2005**, se specifică: “În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: *nerespectarea termenului de depunere a contestației, .....*”

Referitor la contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere anuală...2001, conform **pct.3.9** din **Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.519/2005** privind instrucțiunile pentru aplicarea art.207 *Termenul de depunere a contestației*, din Codul de procedură fiscală, republicată, “În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

Contestația poartă semnătura titularului dreptului procesual, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

*Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației, îndreptată numai împotriva Deciziei de impunere anuală.../2001 și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010.*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petentul, X din mun. Tulcea,... jud. Tulcea, având CNP... contestă majorările în sumă totală de... lei motivând că “*până în prezent nu a fost înștiințat să achite debitul de ... lei*”, astfel:

- “formulez contestația privind plata unor diferențe de impozit anual de regularizat din ....2002 de ... lei, reprezentând majorări de întârziere la suma de ... lei (cod 63/31389 din ...2002)”.

Petentul nu motivează contestația privind Decizia de impunere anuală nr.../2001.

Prin anexa contestației depusă la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2011, petentul menționează: “*formulez contestație împotriva:*

- deciziei de calcul accesorii nr.../2010 pentru suma de ... lei
- decizia de impunere anuală aferentă anului fiscal 2000 în sumă de ...lei
- deciziile de calcul accesorii aferente perioadei 2002-2010 (1.07.2010).”

Față de motivațiile prezentate mai sus, petentul solicită în final admiterea contestației și “*anularea plății sumelor de majorări*”.

**II.** Urmare a veniturile realizate de domnul X în anul fiscal 2000 și a Declarației de venit global înregistrată sub nr.../2001, în baza O.G. 73/1999, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au stabilit prin Decizia de impunere anuală nr... din ...2001 diferențe de impozit, potrivit căreia petentul avea de plată suma de ... lei.

\* Ca urmare a neplății la termen a obligației fiscale către bugetul general consolidat al statului, respectiv a diferenței de impozit în sumă de ...lei stabilite prin Decizia de impunere anuală nr.../2001, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Tulcea, au calculat majorări de întârziere aferente debitului neachitat (...lei), și au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina domnului X, reprezentând obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2002;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2003;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2004;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2005;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2006;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate până la data de ... 2007 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008 (comunicată cf. art.44, pct.3 - Cod procedură fiscală);
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2008 - 21.08.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...2008 (confirmată de primire în data de 05.09.2008);
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 22.08.2008 - 31.12.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009 (comunicată cf. art.44, pct.3 - Cod procedură fiscală);
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2009 - 22.09.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009 (comunicată cf. art.44, pct.3 - Cod procedură fiscală);
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 23.09.2009 - 31.12.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010 (comunicată cf. art.44, pct.3 - Cod procedură fiscală);
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2010 - 30.06.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010 (confirmată de primire în data de 16.07.2010);

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.07.2010 - 31.12.2010 **prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010, cu confirmare de primire la data de 07.02.2011.**

Deasemenea, organele fiscale au calculat majorări de întârziere pentru perioada 01.01-15.02.2011, în sumă de ... lei, dar care încă **nu au fost instituite într-un act administrativ fiscal**, cf. *avizului de plată nr.../2011*, acesta *având numai rol informativ* în ceea ce privește situația fiscală la zi a contribuabilului.

\* Din analiza dosarului fiscal al d-lui X , rezultă că:

- la data de 14.10.2003, i-au fost comunicate contribuabilului debitele, (... lei reprezentând diferența de impozit anual de regularizat aferentă anului fiscal 2000 și ... lei reprezentând **majorările de întârziere calculate până la 31.12.2002**, și care au făcut obiectul Somației nr.../2010 și Titlului executoriu nr... - **confirmate de primire la 23.10.2003**;

- **majorările de întârziere aferente anilor fiscali 2002 - 2006** au făcut obiectul Somației nr...2010 și Titlului executoriu nr.../2007 - **confirmate de primire la data de 27.12.2007**;

- **majorările de întârziere calculate prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008, nr.../2008 și nr.../2009**, au făcut obiectul Somației nr...2009 și Titlului executoriu nr..2009, care au fost **confirmate de primire la data de 13.08.2009**.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea, a susținerilor petentului precum și a actelor normative în vigoare, **se rețin** următoarele:

1. \*Referitor la Decizia de impunere anuală nr.../2001

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, Serviciul..., au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului X obligații fiscale suplimentare de plată, reprezentând diferențe de impozit în sumă ... lei.**

**În fapt**, în baza O.G. 73/1999, art.62, alin.2 și a Declarației de venit global depusă de petent, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au stabilit prin Decizia de impunere anuală nr...2001 o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de ... lei.

Petentul nu motivează contestarea acestui capăt de cerere cu privire la modul de determinare și quantum, și, nu depune nici un document în susținerea cauzei.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 73/1999, O.G. 92/2003 R, Ordinul Președintelui A.N.A.F. Nr.519/2005 .

~ **O.G. 73/1999** privind impozitul pe venit, prevede:

**ART. 62**

“(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depus de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

~ **O.G. 92/2003 R**, privind Codul de procedură fiscală, precizează:

- **art. 65** - *Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale:*

(1) *“Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”*

- **art.206** - *Forma și conținutul contestației:*

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

*... c) motivele de fapt și de drept; ”.*

~ **pct.12.1. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005**, prevede:

*“ Contestația poate fi respinsă ca: ... 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”.*

Având în vedere că petentul nu motivează în fapt și în drept contestația și nu depune nici un document în susținerea cauzei, rezultă că organele fiscale au stabilit în conformitate cu prevederile O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, obligațiile fiscale la sursa “Diferențe de impozit anual de regularizat” și urmează să fie respinsă ca nemotivată contestația petentului pentru acest capăt de cerere cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit pe venit stabilită prin Decizia de impunere anuală nr.../2001 emisă de AFP Tulcea.

2. \* Cu privire la majorările de întârziere în sumă de ... lei - din suma totală de ... lei majorări de întârziere contestate - care nu fac obiectul actelor administrative fiscale contestate, **se rețin** următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere în condițiile în care majorările de întârziere în sumă de ... lei nu fac obiectul actelor administrative atacate.**

**În fapt**, urmare a neplății la termen a obligațiilor fiscale către bugetul general consolidat al statului, respectiv a diferențelor de impozit în sumă de ... lei stabilite prin Decizia de impunere anuală nr.../2001, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Tulcea, au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina d-lui X respectiv accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic astfel:

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2002;

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2003;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2004;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2005;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate prin program informatic până la data de 31.12.2006.

**În drept**, Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005, prevede:

- **pct.9.3:** “În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației,...*contestatrea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat*”;

- **pct. 12.1 :** “ Contestația poate fi respinsă ca:

... c) *fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;* ”.

Având în vedere că majorările de întârziere în sumă totală de ... lei, nu au făcut obiectul actelor administrative fiscale atacate, în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, urmează a se respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de petent pentru acest capăt de cerere, cu privire la suma de ... lei, reprezentând accesorii calculate prin program informatic pentru intervalul 31.12.2002 - 31.12.2006.

**3. Privind Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2008, nr.../2008, nr.../2009, nr.../2009, nr.../2010 și nr.../2010, în sumă totală de ... lei, se reține:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care domnul X nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a obligațiilor fiscale la sursa “Diferențe de impozit anual de regularizat”, respectiv a debitului în sumă de ... lei, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au calculat prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru perioada 31.12.2006-16.07.2010, și au stabilit în sarcina domnului X, accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate până la data de 31.12.2007 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008 (comunicată cf. art.44, pct.3 - Cod procedură fiscală);

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2008 - 21.08.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008 (confirmată de primire în data de 05.09.2008);

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 22.08.2008 - 31.12.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009 (comunicată cf. art.44, pct.3 - Cod procedură fiscală);

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2009 - 22.09.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009 (comunicată cf. art.44, pct.3 - Cod procedură fiscală);

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 23.09.2009 - 31.12.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010 (comunicată cf. art.44, pct.3 - Cod procedură fiscală);

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2010 - 30.06.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010 (confirmată de primire în data de 16.07.2010).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, *privitor la depunerea în termen a contestației*, se reține că:

- în deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii primite de petent potrivit confirmărilor de primire menționate în cuprinsul prezentei decizii (aflate în copie la dosarul cauzei), se precizează în mod expres calea de atac și termenul de depunere a contestației: “Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art.205 și art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 zile de la data comunicării acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent”;

- deși contribuabilul a fost înștiințat de mai multe ori (așa cum rezultă din confirmările de primire aflate în copie la dosarul cauzei) și avea posibilitatea de contestare în termenul legal prevăzut de legislația în vigoare, petentul depune contestația la D.G.F.P. Tulcea la data de **07.02.2010** (data poștei), în afara termenului imperativ de 30 de zile de la data comunicării, stabilit prin art.207, alin.(1) din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 92/2003 R, și OPANAF nr.519/2005.

- **art.207** din OG 92/2003, precizează *termenul de depunere* a contestației:

(1) “Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Din textul de lege prezentat, se reține faptul că termenul de contestare prevăzut de O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță precum și a altor acte administrative fiscale, are caracter imperativ, de la care nu se poate deroga și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat.

- **art.217** - “ Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale” - din același act normativ, stipulează:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă, fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”;

- potrivit **pct.13.1** din **Ordinul președintelui ANAF nr.519/2005**:

“ Contestația poate fi respinsă ca:

a) *nedepusă la termen*, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; ”

În concluzie, întrucât petentul nu a respectat termenul de depunere a contestației, prevăzut de art.207, alin.(1) din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală - respectiv 30 de zile de la data comunicării actelor contestate, DGFP Tulcea nu se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează a se respinge ca nedepusă la termen contestația petentului formulată împotriva Deciziilor de calcul accesorii aferente perioadei 2002-2010 (1.07.2010), respectiv deciziile nr.../2008, nr.../2008, nr.../2009, nr.../2009, nr.../2010 și nr.../2010, privind suma totală de ... lei.

#### **4. \* Privind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...2010.**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, Serviciul..., au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului X majorările de întârziere în sumă de ... lei.**

**În fapt**, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a obligațiilor fiscale la sursa “Diferențe de impozit anual de regularizat”, respectiv a debitului în sumă de ... lei, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au calculat majorări de întârziere pentru perioada 01.07.2010 -31.12.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...2010, și au stabilit în sarcina domnului X, accesorii în sumă de ... lei.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Motivația contestatorului că “*până în prezent nu a fost înștiințat să achite debitul de ... lei*”, *nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației*, întrucât prin somația nr...2003 și a Titlului executoriu nr..., primite de petent la data de 23.10.2003 (potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei), i-a fost comunicat domnului X debitul în sumă de ... lei, precum și termenul de scadență al acestuia, respectiv 15 zile de la data primirii celor două acte administrative.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010, confirmată de către petent de primire la data de 07.02.2011, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au stabilit în sarcina contribuabilului majorări de întârziere



în sumă de ... lei pentru perioada 01.07.2010 - 31.12.2010, aferente diferenței de impozit pe venit în sumă de ... lei neachitată.

În concluzie, față de cele mai sus menționate, petentul datorează majorări de întârziere pentru neplata în termenele prevăzute de legislația în vigoare a diferențelor de impozit anual de regularizat aferent anului fiscal 2000, în conformitate cu prevederile **art.119** din OG 92/2003 R: “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”, care se calculează “ ... pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”, conform **art.120, alin.(1)** din același act normativ.

Având în vedere faptul că petentul nu a achitat diferența de impozit pe venit în sumă de ...lei, conform prevederilor legale invocate, rezultă că organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare în sarcina persoanei fizice X majorările de întârziere pentru perioada 01.07.2010-31.12.2010 și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentului pentru acest capăt de cerere cu privire suma de ...lei, reprezentând accesorii aferente debitului de ...lei stabilit prin Decizia de impunere anuală nr.../2001.

**5.** Cu privire la suma de ... lei - din suma totală de ... lei majorări de întârziere contestate - se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în situația în care suma de ... lei nu a fost stabilită cu titlu definitiv în sarcina petentului.**

**În fapt**, prin adresa nr.../2011, organele fiscale din cadrul AFP Tulcea, arată că “suma de ...lei, reprezentând diferența dintre majorările de întârziere calculate prin Avizul de plată nr.../2011 și majorările de întârziere stabilite până la 31.12.2010, atât prin program informatic cât și prin deciziile de calcul accesorii, reprezintă majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2011-15.02.2011, dar **neinstitute printr-un act administrativ fiscal**, avizul de plată nefiind un act administrativ fiscal, în sensul prevederilor art.41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acesta *având numai rol informativ* în ceea ce privește situația fiscală la zi a contribuabilului.”

**În drept**, se rețin prevederile OPANAF nr.519/2005 și respectiv OG92/2003, privind Codul de procedură fiscală:

**13.1.** “ Contestația poate fi respins ca: ...

e) *prematur formulată*, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul

contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”

**art.217-** “Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale - (1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Din cele de mai sus, rezultă că suma de **...lei**, reprezentând majorări de întârziere pentru perioada 01.01.2011 - 15.02.2011, nu au fost stabilite cu titlu definitiv în sarcina petentului și urmează a se respinge ca prematur formulată contestația pentru acest capăt de cerere cu privire la accesoriile în sumă de **...lei**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul **art.216**, alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE:**

**Art.1.** Respingerea ca *nemotivată* a contestației formulată de domnul X împotriva Decizia de impunere anuală nr.../2001 cu privire la suma de **... lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit.

**Art.2** Respingerea ca *fîind fără obiect* a contestației formulată de domnul X pentru suma totală de **...lei** reprezentând accesorii stabilite de Administrația Finanțelor Publice Tulcea prin program informatic.

**Art.3** Respingerea ca *decăzută din termen* a contestației formulată de domnul X împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente perioadei 2002 - 01.07.2010 cu privire la suma de **...lei**, reprezentând majorări de întârziere stabilite de Administrația Finanțelor Publice Tulcea prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008, nr.../2008, nr.../2009, nr.../2009, nr.../2010 și nr.../2010.

**Art. 4** Respingerea ca *neântemeiată* a contestației formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010 cu privire la suma de **...lei** reprezentând majorări de întârziere stabilite de AFP Tulcea.

**Art.5** Respingerea ca *prematuro formulată* a contestației domnului X cu privire la accesoriile în sumă de **... lei**.

**Art.6** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.