

**DECIZIA nr. 462 din 28.08.2017** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul .X.,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/30.03.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x/27.03.2017 si nr. x/11.04.2017 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/30.03.2017 si nr. x/14.04.2017 asupra contestatiei formulata de contribuabilul .X. domiciliat in Str. Emanoil Porumbaru nr. x, sector 1, Bucuresti, cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la SC x SRL din str. X sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 03.03.2017, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/15.03.2017 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, emisa de AS1FP, comunicata prin posta in data de 02.03.2017 prin care s-a stabilit obligatia de plata accesorii aferenta diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul .X..

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/15.03.2017 contribuabilul a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 si in sustinere invoca urmatoarele:

- a fost intocmita in temeiul OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala care a fost abrogat si inlocuit de Legea 207/2015 intrata in vigoare de la 01.01.2016;

- deciziile nr. x /13.07.2016 si nr. x /13.07.2016 mentionate in anexa, prin care s-a stabilit un debit de x lei si de x lei nu au fost comunicate pe cale oficiala pana la data intocmirii prezentei contestatii;

- decizia nr. x 08.10.2015 mentionata in anexa, prin care este stabilit un debit de x lei reprezinta decizia de impunere pentru veniturile realizate in anul 2014 din transferul titlurilor de valoare cu o suma totala stabilita de x lei, ce i-a fost comunicata prin posta in data de 17.11.2015, fiind achitata in data de 07.01.2016;

- verificand situatia analitica debit plati solduri, a observat ca din totalul sumei de x lei, suma de x lei a fost distribuita pe dobanzi si penalitati ceea ce contravine prevederilor art. 165 din Legea 207/2015;

- in situatia analitica debit plati solduri au fost calculate si instituite dobanzi si penalitati in suma de x lei in mod nelegal si nejustificat ca urmare a dublarii unei diferente de impozit anual de regularizat de x lei, pentru care a facut demersuri oficiale de anulare;

- a achitat debitele stabilite prin cele doua decizii de impunere cu nr. x /13.07.2016 si nr. x /13.07.2016 chiar si in lipsa comunicarii lor.

In concluzie solicita admiterea prezentei contestatii intrucat o considera netemeinica si nelegala cat si anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii cu numarul de dosar fiscal nr. x din 31.12.2016.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x /31.12.2016 ce i-a fost comunicata prin posta de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului .X. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal obligatia de plata, respectiv accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in conditiile in care pe de o parte nu a achitat la scadenta impozitul datorat aferent anilor 2015, iar pe de alta parte organul fiscal nu face dovada respectarii ordinii legale de stingere a obligatiilor de plata.***

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului .X. accesorii in suma totala de x lei din care dobanda in suma de x lei si penalitate de intarziere in suma de x lei.

Accesoriile au fost calculate asupra debitului stabilit prin:

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2014 nr. x 08.10.2015, comunicata prin posta in 26.11.2015;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2015 nr. x /13.07.2016, transmisa prin posta si returnata pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen pastrare" pentru care s-a procedat la comunicarea prin publicitate conform PV x/05.10.2015;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2015 nr. x /13.07.2016, transmisa prin posta si returnata pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen pastrare" pentru care s-a procedat la comunicarea prin publicitate conform PV x/05.10.2015.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine "a achitat debitele stabilite prin cele doua decizii de impunere cu nr. x /13.07.2016 si nr. x /13.07.2016 chiar si in lipsa comunicarii lor" si ca pentru decizia aferenta anului 2014 a achitat integral obligatiile de plata inainte de scadenta.

**In drept**, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

***"Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi***

***(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.***

***(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi."***

*Potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;*

**"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.**

**b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).**"

**Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.**

**(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

**(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.**

**(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

**(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

Norme metodologice:

**"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."**

**"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."**

**"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata."**

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 84 - (6) Diferentele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală 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."**

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."**

**“Art. 120 - (1)** Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**(2)** Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

**“Art. 120<sup>1</sup> - (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Incepand cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 173 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

**(2)** Nu se datorează dobânzi și penalități 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.”

**“Art. 174 - (1)** Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

**“Art. 176 - (1)** Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.**

Referitor la invocarea de catre contestatar a faptului ca decizia atacata a fost emisa in anul 2016, aceasta contine dispozitiile legale in vigoare anterioare datei de 01.01.2016, mentionam ca Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016 a fost emisă potrivit dispozitiilor legale în vigoare, respectiv:

1. - art. 342 alin (1) si art. 346 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“Art. 342 - Acte normative de aplicare**

**(1)** Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale de către organul fiscal central, precum si orice norme sau instructiuni necesare aplicării unitare a prezentului cod se aprobă prin ordin al presedintelui A.N.A.F.”

**“Art. 346 - Conflictul temporal al actelor normative**

*(1) Reglementările emise în temeiul actelor normative prevăzute la art. 3x rămân aplicabile până la data aprobării actelor normative de aplicare a prezentului cod, în măsura în care nu contravin prevederilor acestuia.”*

2. - Ordinul nr. 2447/2014 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, prin care s-a aprobat formularul deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii.

Se retine că la data emiterii actului atacat respectiv 31.12.2016 nu era în vigoare Ordinul 967/20.03.2017 prin care au fost aprobate modelul unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, emise și tipărite prin intermediul Unității de imprimare rapidă, motiv pentru care în mod legal organul fiscal a emis decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016.

#### **Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:**

- din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 rezulta ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 27.01.2016 – 31.12.2016, accesorii în suma de x lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat, obligația de plata principală fiind individualizată prin deciziile de impunere nr. x 08.10.2015, nr. x /13.07.2016 și nr. x /13.07.2016.

- decizia de impunere anuală aferentă anului 2014 nr. x 08.10.2015 prin care s-a stabilit diferența de impozit stabilită în plus în suma de x lei i-a fost comunicată contribuabilului prin poșta la data de 26.11.2015, având scadența la 26.01.2016;

- decizia de impunere anuală aferentă anului 2015 nr. x /13.07.2016 prin care s-a stabilit diferența de impozit stabilită în plus în suma de x lei i-a fost comunicată contribuabilului prin Unitatea de Imprimerie Rapida, însă a fost returnată de oficiul poștal pe motiv expirat termen pastrare aprobat înapoierea 03.09.2016;

- decizia de impunere anuală aferentă anului 2015 nr. x /13.07.2016 prin care s-a stabilit diferența de impozit stabilită în plus în suma de x lei i-a fost comunicată contribuabilului prin Unitatea de Imprimerie Rapida, însă a fost returnată de oficiul poștal pe motiv expirat termen pastrare aprobat înapoierea 03.09.2016;

- întrucât comunicarea deciziilor nr. x /13.07.2016 și nr. x /13.07.2016 nu a fost posibilă potrivit art. 44 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a procedat la comunicarea acestora prin publicitate conform anunțului colectiv nr. x din 20.09.2016 fiind întocmit P.V. privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/05.10.2015, deciziile având scadența la data de 05.12.2016.

#### **Din situațiile analitice debite plati solduri anexate rezulta următoarele:**

Pentru decizia de impunere nr. x 08.10.2015 prin care s-a stabilit diferența de impozit stabilită în plus în suma de x lei cu scadența la data de 26.01.2016 s-a efectuat plata de către contribuabil cu doc. nr. x din data de 07.01.2016 în suma de x lei, suma achitată ce a stins accesoriile de x lei reprezentând dobânzi și penalități existente în evidența fiscală și în parte impozitul anual în suma de x lei.

Cu privire la stingerea din plata efectuată a accesoriilor în suma de x lei, deși s-au solicitat AS1FP completări în acest sens prin adresele nr. x/04.04.2017 și nr. x/26.06.2017, organul fiscal nu a dat curs solicitării.

Pentru decizia de impunere nr. x /13.07.2016 prin care s-a stabilit diferența de impozit stabilită în plus în suma de x lei cu scadența la data de 05.12.2016 s-a

efectuata plata de catre contribuabil cu doc. nr. x din data de 06.03.2017 in suma de x lei.

Pentru decizia de impunere nr. x /13.07.2016 prin care s-a stabilit diferenta de impozit stabilita in plus in suma de x lei cu scadenta la data de 05.12.2016 s-a efectuata plata de catre contribuabil cu doc. nr. x din data de 08.03.2017 in suma de x lei.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca deciziile de impunere cu nr. x /13.07.2016 si nr. x /13.07.2016 nu i-au fost comunicate prin posta este neintemeiata in conditiile in care din dovezile existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal i-a comunicat prin UIR deciziile, fiind returnate pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen pastrare".

Astfel, accesoriile in suma de x lei calculate asupra debitului in suma de x lei cat si accesoriile in suma de x lei calculate asupra debitului in suma de x lei pentru perioada 06.12.2016 – 31.12.2016, au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de domnul .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 in suma de x lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat **urmeaza a fi respinsa in parte ca neintemeiata.**

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a calculat eronat accesoriile in suma de x lei asupra debitului in suma de x lei, pentru perioada 27.01.2016 – 31.12.2016, avand in vedere ca decizia de impunere nr. x /13.07.2016, scadenta la data de 26.01.2016 a fost achitata in data de 07.01.2016, respectiv in termenul legal de 60 de zile de la comunicarea acesteia.

Ca urmare, **se va admite in parte** contestatia formulata de domnul .X. pentru suma de x lei reprezentand accesorii, si pe cale de consecinta, se va anula in parte pentru aceasta suma Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 **si se va respinge in parte ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat**, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele ce preced si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie se:

## DECIDE

**1. Admite in parte** contestatia formulata de domnul .X. si anuleaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice **pentru suma de x lei** reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

**2. Respinge in parte ca neintemeiata** contestatia formulata de domnul .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente diferentei de impozit anual de regularizat **in suma de x lei.**

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.

