

NR/583/2011/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de domnul ... , CNP ... cu domiciliul in Municipiul ...b-dul ..., bloc..., sc ..,ap .., judetul ...inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr.....

Prin contestatia formulata, domnul ... se indreapta impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... din data de ... in suma totala de ... lei.

Petentul solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii privind impozitul pe veniturile din activitati independente nr. ... in valoare de ..lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ... conform semnaturii de pe confirmarea aflata in copie la dosarul cauzei si data transmiterii contestatiei respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei postei aplicata pe plicul aflat in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I) D-nul .., domiciliat in municipiul ..., bulevardul ..., bc ..., scara ... apartamentul .. judetul ..., CNP ... in baza dispozitiilor art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, formuleaza contestatie,impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din ... in valoare de ... lei, comunicata cu scrisoarea recomandata nr. ..., prin care solicita admiterea contestatiei si anulara acestei decizii.

1. Petentul arata faptul ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata este emisa de Administratia Finantelor Publice ... in dosarul fiscal nr. .. pentru debitorul...,cu domiciliu fiscal in strada ... nr. ..., localitatea ..., judetul ... si precizeaza faptul ca contestatorul nu locuieste la adresa domiciliului fiscal mentionat in decizie, ci la adresa de domiciliu din municipiul .. strada .., bloc., scara .., apartamentul.., judetul.....

Din anexa la decizia nr. ... din .. rezulta ca suma de ..lei reprezinta dobanda, dupa cum urmeaza :

- .. lei, dobanda pentru perioada ... prin aplicarea coeficientului de ... pentru ..zile, privind debitul de ... lei.

- .. lei, dobanda pentru perioada ..., prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de.. lei.
- .. lei, dobanda pentru perioada..., prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de .. lei.
- .. lei, dobanda pentru perioada ..., prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de lei.
- 2.1 D-ul considera ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata este emisa in conditii de nelegalitate potrivit dispozitiilor art. 16 alin. 2) din OG nr. 92/2003 privind Codul fiscal:

Dispozitiile legale la care face referire prevad :
 " Cand un contribuabil se infiinteaza sau inceteaza sa mai existe in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat "

Din dispozitiile legate invocate ... considera ca avea calitatea de contribuabil pentru "...- Cabinet de consilier juridic ", doar perioada ... cat a fost inregistrat fiscal, intrucat se poate presupune ca in aceasta perioada a desfasurat activitatea pentru care a fost inregistrat fiscal, iar ca o consecinta a neplatii impozitului datorat doar pentru aceasta perioada poate fi obligat la plati accesorii aferente impozitului astfel stabilit si nu la impozitul stabilit in mod nelegal, pentru intregul an fiscal.

D-nul ... considera ca emiterea unor acte administrative cu incalcarea dispozitiilor legale la care a facut referire, constituite prima cauza de nulitate a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...din ..., in valoare de ... lei, contestata.

Petentul, precizeaza faptul ca decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nominalizata anterior, a carei anulare a solicitat-o, priveste perioade de timp ulterioare datei ce poate fi apreciata ca fiind impozabila, respectiv

In baza dispozitiilor art. 16 alin. 2) Cod procedura fiscala a formulat cerere scrisa pe care am depus-o la Administratia Finantelor Publice .. unde a fost inregistrata in evidente sub nr. ..., prin care a solicitat anularea certificatului de inregistrare fiscala ai a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr. ... din ..., emise pentru - Cabinet de consilier juridic, intrucat prin declaratia de mentiuni tip 070, inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr...., a fost declarata incetarea activitatii la data de

D-ul ... arata ca anularea certificatului fiscal emis pentru ... - Cabinet de consilier juridic s-a realizat la data de ... prin scriere olografa pe acesta a

mentiunii " Anulat " si semnatura indescifrabila, iar o copie a certificatului de inregistrare fiscala anulat a fost transmisa Administratiei Finantelor Publice ... unde a fost inregistrata in evidente sub nr. ...din data de ...

Petentul considera ca anulara certificatului de inregistrare fiscala constituie cea de a doua cauza de nulitate a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii...din .., in valoare de ..lei, contestata si in lipsa unor dispozitii legale, recalcularea platilor privind impozitul pe profit ce trebuiau platite in cursul anului .. se realiza de A.F.P... ca urmare a solicitarii scrise a contestatorului, ce a fost inregistrata in evidentele acesteia sub nr. ..din data de ...si nr. ..din data de .., dar si a anularii certificatului fiscal din data de ...

D-nul... prezinta faptul ca pentru acoperirea greselilor comise in legatura cu mentinerea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr. din .., privind pe... - Cabinet de consilier juridic, Administratia Finantelor Publice .. a apreciat ca netemeinica cererea inregistrata sub nr... din..., si a transmis-o spre solutionare Biroului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P...., la data de .., deci dupa ... zile, care a solutionat-o de urgenta prin respingere ca tardiv formulata, si la data de ... a comunicat decizia sus-numitului.

D-ul ..precizeaza ca pentru clarificarea situatiei fiscale a contestatorului, la data de .. a fost depusa " Declaratia privind venitul realizat in romania pe anul .. - TIP 200 " , care a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice .. sub nr. .. din..., in continutul careia, la cap. II, se mentioneaza ca " .. - Cabinet de consilier juridic " in anul..., a realizat venit brut sau net .. lei.

Suma de .. lei stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr. .. din .., *fata de venitul brut sau net in suma de ..lei mentionat in declaratia tip 200*, a fost compensata prin stabilire in minus conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul ... nr. .. din ... comunicata contestatorului la cerere, de Administratia Finantelor Publice.. cu adresa nr. ...din data de...

Prin aceasta compensare d-ul... considera ca se dovedeste faptul ca nu au existat obligatii principale de plata, iar pe cale de consecinta, nu pot exista nici obligatii secundare.

Referitor la compensarea obligatiilor fiscale, d-ul .. arata ca dispozitiile art. 116 alin. 1) si 4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala au fost modificate prin OUG nr. 88/2010, si au urmatorul continut:

= *alin. 1) "Prin compensare se sting creantele statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat, de restituit sau de*

Plata de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume. cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeasi autoritate publica".

= alin. 4) " Daca legea nu prevede altfel, compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata, fiind deopotriva certe, lichide si exigibile ".

D-ul .. arata ca conformitate cu dispozitiile art. 116 alin. 1) si alin. 4) la care a facut referire compensarea sumei de .. lei stabilita prin decizia de impunere anuala din .., cu suma de...lei stabilita in minus prin decizia din ... trebuia efectuata la data de ..., iar nu la data de... intrucat conform dispozitiilor legale invocate, compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata, deoarece sunt certe, lichide si exigibile.

Petentul arata ca compensarea sumei de..lei constituie cea de a treia cauza de nulitate a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..din .. in valoare de .. lei.

Contestatarul considera ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata este emisa in conditii de nelegalitate intrucat somatiile si titlurile executorii care au stat la baza emiterii acesteia, aferente trimestrelor..si ...sunt anulate de instanta de judecata si ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata este emisa in conditii de nelegalitate pentru faptul ca, coeficientul de.. reprezentand dobanda este aplicat si pentru sumele de.. lei fiecare, aferente trimestrelor .. si, desi somatiile si titlurile executorii aferente acestora au fost anulate prin sentinta civila nr... din .., pronuntata de Judecatoria.. in dosarul nr. ..la care este conexat si dosarul nr. .., ce au ca obiect contestatii la executare, hotarare ce a ramas definitiva la data de.. prin respingerea ca nefondat a recursului declarat de institutia financiara sus-mentionata.

D-nul ... arata ca sentinta in cauza este comunicata A.F.P. ... de catre instanta, iar decizia instantei de recurs nu a fost comunicata pana in prezent.

Petentul considera ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata este emisa in conditii de nelegalitate pentru ca Ordinului MFP - ANAF nr. 2289 din 5 august 2010 privind emiterea si comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care inregistreaza obligatii fiscale sub o anumita limita, prevede ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se emit conform dispozitiilor de la Cap. I - pet. 3.1, adica prin aplicatiile informatice, dupa 180 de zile de la ultima emitere sau de la data la care au fost inregistrate obligatii fiscale principale restante.

In acest sens precizeza faptul ca, ultima decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... este emisa la data de .., iar decizia

contestata este emisa la data de ..., de unde rezulta ca, este emisa cu incalcarea dispozitiilor legale la care am facut referire anterior.

3. Cu privire la comunicarea actului administrativ fiscal reprezentand decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii d-ul ..arata ca Ordinului MFP - ANAF nr. 2289 din 5 august 2010 privind emiterea si comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care inregistreaza obligatii fiscale sub o anumita limita, prevede ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se comunica conform dispozitiilor de la Cap. I -pct. 4, care prevad " Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii se poate emite si comunica debitorului ori de cate ori acesta solicita achitarea obligatiilor fiscale accesorii, cu conditia ca decizia sa fie confirmata de primire, iar datele din confirmarea de primire sa fie introdusa in sistemul informatic, * precum si atunci cand se constata pericolul prescrierii dreptului de a stabili obligatii fiscale ".

Acelasi act normativ, Cap. I - pet. 6 prevede ca " Dupa emitere, deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se comunica potrivit art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completariile ulterioare, sens in care solicit a se avea in vedere data de comunicare mentionata in confirmarea de primire, precum si faptul ca, contestatorul nu locuieste la adresa de domiciliu fiscal, ci la domiciliul mentionat anterior.

In concluzie, d-ul ... solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, nominalizata anterior.

La prezenta contestatie se anexeaza in copie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii comunica de A.F.P. ..., cu mentiunea ca celelalte inscrisuri la care am facut referire, sunt anexate la contestatiile anterioare.

D-nul ... solicita si conexarea prezentei contestatii la contestatiile inregistrate la Administratia Finantelor Publice ..sub nr. .. din data de .., si nr. ...din ...

II. Administratia Finantelor Publice ... , in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... si formuleaza urmatorul punct de vedere:

AFP.. *arata ca in* Conformitate cu anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din .. accesoriiile in suma de .. lei sunt aferente debilelor reprezentand plati anticipate aferente anului .. respectiv transele de la ...

Intrucat declaratia de plati anticipate nr.... comunicata la data de ... nu a fost contestata in termenul legal, debitele datorate au ramas de plata, neachitarea lor la termenele scadente conducand la calcularea periodica de dobanzi si penalitati de intarziere .

Conform art.82, alin.8 din Lg.571/2003 privind Codul fiscal contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau venituri din activitati agricole si care in cursul anului anului fiscal isi incetea/a activitatea, precum si cei care intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent o declaratie, insotita de documente justificative, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, in vederea recalcularii platilor anticipate.

In urma celor relatate A.F.P. ... considera ca neintemeiata contestatia numitului ...

III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

D-nul.. considera ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr . .. din data de.. pentru suma de ..lei, este emisa in conditii de nelegalitate potrivit dispozitiilor art. 16 alin 2 din OG 92/2003 privind Codul fiscal.

In fapt, in data de... contribuabilul a depus Declaratia privind venitul estimat pe anul .. inregistrata la A.F.P. ... sub. nr... in care venitul estimat declarat este in suma de .. lei, optand astfel pentru impozitarea pe venit prin plati anticipate si nu in sistem real.

In baza declaratiei depuse de domnul ...,A.F.P. .. a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. inregistrata sub nr. ... pe care i-a comunicat-o petentului la data emiterii potrivit semnaturii de primire de pe copia aflata in copie la dosarul cauzei .

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. nr. ..a fost stabilit un impozit in suma de .. lei, cu urmatoarele termene de plata:

- .. suma de ..lei;
- .. suma de ..lei;
- .. suma de .. lei;
- ... suma de ... lei;

Din analiza fisei analitice din evidenta pe platitor cat si din afirmatiile facute de contestatar in cuprinsul contestatiei, se retine ca acesta nu si-a achitat debitele la termenele stabilite.

In data de .. sub nr. .. d-nul ...depune la Declaratia privind veniturile realizate in Romania cod 200 pentru anul .. unde la punctul II privind veniturile realizate din activitati juridice cod CAEN 6910 se specifica

- data de incepere a activitatii ...
- data de incetare a activitatii ...
- venit anual .. lei.

In data de .. sub nr. ..cod 250 A.F.P. .. emite in baza art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,cu completarile si modificarile ulterioare ,in baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2010 inregistrata sub nr. .. din data de .. prin care se stabileste Diferente de impozit de regularizat stabilit in minus in suma de ...lei, in conformitate cu situatia declarata de contribuabil.

In ceea ce priveste motivatia contestatarului si anume ca la data de ...si-a inchis activitatea nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei intrucat in conformitate cu art. 81 alin.(1) si (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificarile si completrările ulterioare, coroborat cu pct. 166 din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal , in termen de 15 zile de la producerea unui eveniment produs in cursul unui an fiscal respectiv incetarea activitatii, petentul avea obligatia sa depuna o noua declaratie de venit estimat in vederea recalcularii platilor anticipate:

“ART. 81

Declarații de venit estimat

(1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația de impunere, și declarația estimativă de venit .

166. În sensul [art. 81](#) alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații de venit estimat în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor.”

Se retine ca petentul nu si-a depus o noua declaratie de venit estimat in termen de 15 zile de la incetarea activitatii, respectiv de la data de .. pentru ai fi recalculate platile anticipate de catre organul fiscal, motiv

pentru care trebuia sa respecte termenele scadente din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. nr. ..

De asemenea se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din .. contestata ca si document prin care s-a individualizat suma de plata are ca sursa Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul ..depusa de petent la data

De asemeni conform Art. 84 Corectarea declarațiilor fiscale alin (1), alin(2) din acelasi act normativ se precizeaza :

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.

De asemeni conform art 82 alin 1,alin 2,alin 3 din acelasi act normativ se precizeaza :

ART. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.*

(2) *Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.*

(3) *Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.*

Asadar contribuabili care realizează venituri din activități independente si au optat pentru modul de impozitare prin plăți anticipate de impozit sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

Faptul ca in data de .. sub nr. ..d-nul ... depune la Declaratia privind veniturile realizate in Romania cod 200 pentru anul .. prin care a precizat faptul ca venitul realizat este .. nu inlatura obligatia petentului de a efectua platile anticipate in conformitate cu Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. nr. ... din data de ... la termenele scadente.

Intrucat petentul nu a depus o noua declaratie privind venitul in termenul prevazut de lege, in conformitate cu situatia sa fiscala, coraborat si cu faptul ca nu a achitat la termenele stabilite obligatiile de plata conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul ... nr. .. din data de ... , petentul datoreaza in mod corect dobanzi de intarziere in suma de ...lei, in conformitate cu prevederile art. 119 din Codul de procedura fiscala:

“ART. 119

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Referitor la sustinerile d-lui ... privind faptul ca decizia nominalizata este emisa in conditii de nelegalitate intrucat somatiile si titlurile executorii care au stat la baza emiterii acesteia, aferente trimestrelor .. si ... sunt anulate de instanta de judecata, se retine ca instanta a dispus anulara formelor de executare fara a dispune si anulara documentelor administrative fiscale ce au stat la baza emiterii lor motiv pentru care nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei.

In ceea ce priveste comunicarea actului administrativ fiscal invocata de petent cu incalcarea prevederilor Ordinului MFP-ANAF nr. 2289 din 5/08/2010 privind emiterea si comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care inregistreaza obligatii fiscale sub o anumita limita si a art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala nici aceasta sustinere nu poate duce la modificarea actului administrativ fiscal atacat din urmatoarele motive :

In conformitate cu prevederile art. 21, art.23 si art.24 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

„ART.21

(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite *creanțe fiscale accesorii*.

Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Asadar creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal. Drept urmare din raporturile de drept rezultă atât conținutul cât și quantumul creanțelor fiscale, precum și dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite *creanțe fiscale accesorii*.”

Dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează și tot atunci se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat și se comunică prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale art. 44 din același act normativ stipulează :

(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 poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă prin modalitatea prevăzută la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunică utilizând cel puțin unul dintre următoarele mijloace:

a) prin remiterea acestuia de către persoanele împuternicite ale organului fiscal sau prin prezentarea contribuabilului/împuternicitului la sediul organului fiscal, dacă se asigură primirea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal;

b) prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului și confirmarea primirii acestuia.

(2²) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă potrivit alin. (2¹), aceasta se realizează prin publicitate.

Din analiza dosarului contestației, rezulta că actul administrativ fiscal contestat a fost transmis contestatului cu scrisoare recomandată cu

confirmare de primire. conform confirmarii de primire aflata in copie la dosarul contestatiei.

De asemenea se constata si faptul ca petentul nu depune in sustinere copie de pe decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..emisa in data de ... la care face referire in contestatie si care sa faca dovada celor afirmate in contestatie.

Fata de aceste dispozitii legale si avand in vedere situatia de fapt prezentata se constata ca neintemeiate sustinerile dl. ... avand in vedere si faptul ca aceasta nu aduce in sustinere si documente doveditoare care sa-i sustina afirmatiile in conformitate cu art. 65 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata,cu modificarile si completarile ulterioare.

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.

In conformitate cu prevederile art. 206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se precizeaza :

Art. 206“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Art.213 ,(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza “ *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.*” precum si cu prevederile pct.11.1 lit. a) si b) din Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit cărora:

“11.1. 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;

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al. (1) din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1 Respingerea contestatiei d-lui ... ca neintemeiata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... din data de ... in suma totala de ... lei, reprezentand accesorii la impozitul pe venituri din activitati independente .

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....