

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ....asupra contestației formulate de d-nul X

inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ....si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr....., a procedat la analiza dosarului cauzei, constatand urmatoarele:

D-nul X formulează contestație împotriva adresei nr....., a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2000 nr....., a Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in România pe anul 2004 nr. .... si a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., acte emise de Administratia Finantelor Publice Arad, Serviciul Registrul Contribuabili Persoane Fizice si solicita anularea acestora si radierea din evidentele organului fiscal a obligațiilor de plata constând din impozit pe venitul global in suma de ...lei si accesorii aferente in suma de ....lei.

**Referitor la contestatia formulata de d-nul X împotriva adresei nr. ....prin care s-a comunicat acestuia faptul ca « (...) au fost scazute majorarile de intarziere si penalitatile nedatorate, iar la data de ....aveti de plata la sursa 63 regularizari impozit venit global pe anii 2000 si 2004 in suma de ...lei, pentru aceste sume s-au calculat majorari de intarziere in suma de ...lei » , s-au retinut urmatoarele:**

In drept, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala, prevede:

“ **ART. 85**

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscala, în condițiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

**ART. 86**

*Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.*

*(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]*

**ART. 87**

*Forma si continutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească conditiile prevăzute la art. 43.[...]*

**ART. 88**

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*

*d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).”*

Competenta de soluționare conferita de art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 205

*Posibilitatea de contestare*

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. (...)*

(3) *Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii."*

Având în vedere că adresa nr. ....nu reprezintă act administrativ fiscal pentru care Ministerul Economiei și Finanțelor să aibă competența soluționării, petentul X având posibilitatea contestării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr....., a Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. ....și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., pentru capatul de cerere privind contestația formulată de d-nul X împotriva adresei nr....., aceasta urmează să fie respinsă ca inadmisibilă.

**Referitor la contestația formulată de d-nul X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr. ....emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, s-au reținut următoarele:**

Referitor la termenul de depunere al contestației împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr....., din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

În fapt, în data de 31.05.2001, petentul X a depus declarația de venit global pe anul 2000 înregistrată sub nr....., iar în urma prelucrării datelor înscrise în aceasta a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr..... din 13.09.2001 prin care s-a stabilit o diferență de impozit de plată în suma de ....lei (.... lei RON).

Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr..... din 13.09.2001 a fost comunicată contribuabilului în data de 25.09.2001 sub semnătura privată și nu a fost achitată până în prezent.

În contestația formulată, petentul nu aduce nici un argument în ceea ce privește cuantumul diferenței de impozit pe venit aferent anului 2000 stabilit în sarcina sa prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr..... din 13.09.2001, ceea ce susține petentul în legătura cu această decizie este faptul că semnătura de primire din data de 25.09.2001 nu îi aparține și că această decizie nu i-a fost adusă la cunoștință până în data de ....07.2007 astfel încât obligația în suma de ....RON înscrisă în această decizie este prescrisă.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"ART. 44

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

(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 după cum urmează:*

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) 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.

[...]

#### **ART. 45**

*Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

În raport de prevederile legale citate mai sus, s-a reținut ca pe Decizia nr. ...din 13.09.2001 la rubrica „ Am primit un exemplar ” apare înscrisa data de 25.09.2001 și o semnătură despre care contribuabilul afirma că nu-i aparține..

În legătura cu această afirmație, organul de soluționare a reținut că petentul nu a susținut cu nici un fel de probe afirmațiile din contestație, în condițiile în care, în conformitate cu prevederile art. 65 din O.G. nr. 92/2003:

„ 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.”

De asemenea, în ceea ce privește afirmația petentului din contestație că obligația „(...) contrar a ceea ce se susține, nu mi s-a adus la cunoștință sub nici o formă până în prezent”, învederam că organul fiscal a completat dosarul contestației cu dovada comunicării Instiintării de plată nr. ...din 11.04.2006 în care apare înscris și debitul în suma de ...lei RON respectiv anunțul publicat pe site-ul A.N.A.F. în data de 15.09.2006, conform art. 44 alin. 2 lit. d din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală astfel încât afirmația că această obligație fiscală nu i-a fost comunicată, nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care scrisoarea recomandată cu confirmare de primire în care a fost înscrisă și obligația fiscală în suma de ... lei RON transmisă la domiciliul fiscal al petentului X , a fost restituită organului fiscal, cu mențiunea „ Destinatar lipsa domiciliu”, la data de 12.05.2006; Administrația Finanelor Publice a mun. Arad în mod corect și legal procedând în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. 2 lit. d din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală la comunicarea prin publicitate conform alin. 3 al art. 44 din același act normativ.

Sustinerile petentului din contestația formulată în legătură cu prescripția obligației de plată a sumei de .... lei RON nu a putut fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere că această obligație fiscală a fost stabilită în sarcina sa în anul 2001 și nu în anul 2007 așa cum în mod eronat a reținut acesta. Învederam că petentul X în ignorarea principiului general de drept „*nemo censitur ignorare legem*” în legătură cu dispozițiile exprese ale art. 62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit

„**ART. 62**

(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depusă 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.

(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a plăților anticipate cu titlu de impozit, a reținerilor la sursă și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri. Decizia de impunere va cuprinde și plățile anticipate cu titlu de impozit, datorate pentru anul fiscal curent.” , s-a sustras de la urmarire ( respectiv de la plata obligației fiscale care i-a fost stabilită în sarcina ca urmare a depunerii chiar de către petent a declarației de venit global, în virtutea principiului general de drept mai sus invocat și a prevederilor exprese ale legii speciale care reglementa impozitul pe venit –O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit -, acesta trebuia să cunoască faptul că în urma depunerii declarației de venit global depusă, impozitul pe venitul anual global se stabilește prin Decizie de impunere), în perioada 2002-2006, conform art. 405<sup>1</sup> din Codul de procedura civilă, cursul prescripției fiind suspendat în această perioadă.

În raport de cele prezentate mai sus, referitor la contestația formulată de petentul X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr. ....comunicată în 25.09.2001, în dreptul speței se aplică prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului:

„ 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.*"

Având în vedere faptul ca, petentul a depus contestația împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate în anul 2000 nr. ....comunicata în 25.09.2001 și în 15.09.2006 prin publicitate în condițiile legii, după expirarea termenului legal și având în vedere ca termenul pentru exercitarea caii de atac prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționata cu decăderea și reținându-se culpa procedurala în care se afla petentul, pentru acest capăt de cerere urmează a se respinge contestația ca nedepusa în termenul legal.

**Referitor la capetele de cerere din contestația formulata de d-nul X în legatura cu Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. ....și Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....s-au retinut urmatoarele:**

Suma totala contestata este în cuantum de .... lei RON și reprezinta ... lei RON impozit pe venitul global, ramas de plata la data formularii contestației și .... lei RON accesorii aferente.

Contestația a fost depusa în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnata de petent, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

D-nul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. ....și a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., acte administrative fiscale încheiate de către organe de control din cadrul Administrației Finantelor Publice a Municipiului Arad, în susținerea contestației invocând următoarele motive:

- în data de ...i s-a adus la cunoștința adresa nr. ...însoțita de Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în anul 2000 nr....., Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2002 nr....., Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2003 nr....., Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.....;

- cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....petentul susține ca, deoarece aceste accesorii sunt calculate la o suma prescisa (... lei ) stabilirea sumei de .... lei reprezentand dobânzi, majorări și penalitati de intarziere nu se justifica.

Fata de cele prezentate, petentul solicita anulara Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. ....și a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....și radierea din evidentele organului fiscal a obligațiilor de plata constând din impozit pe venitul global în suma de .... lei și accesorii aferente în suma de .... lei.

Urmare verificării datelor din evidenta fiscala, a rezultat următoarea situație:

- contribuabilul X a desfășurat activitatea de evidenta contabila și audit financiar conform carnetului eliberat de C.E.C.C.A.R. nr. ... din .....

- în data de 31.05.2001, petentul X a depus declarația de venit global pe anul 2000 înregistrata sub nr....., în urma prelucrării acesteia a rezultat o diferența de plata în suma de ....lei conform Deciziei nr. ....din 13.09.2001. Decizia a fost comunicata contribuabilului în data de 25.09.2001 sub semnătura privata și neachitata până în prezent;

- în data de 11.12.2002 se emite din oficiu, pentru anul 2001, decizia de impunere nr. ...cu suma de plata de .... lei, decizie comunicata contribuabilului în data de 24.03.2003 cu confirmare de primire, contribuabilul figurând cu venituri de natura salariala și venituri din cedarea folosinței bunurilor. În condițiile în care S.C. D S.R.L. cu care petentul deține contractul de închiriere a eliberat o adeverința datata cu nr. .. din .....2006 prin care se adeverește ca d-nul X nu a mai încasat chirie de la firma din data de ....04.2000, în data de ....05.2007 se prelucrează corect declarația de venit întocmindu-se decizia de impunere nr. ....cu diferența de restituit în suma de .... lei;

- in data de 15.05.2003 s-a depus declarația de venit global pe anul 2002 in urma prelucrării acesteia a rezultat o diferență de restituit in suma de ... lei conform deciziei nr. ....din 07.10.2003, suma compensata conform instiintarii de compensare nr. ....din 05.11.2003 cu obligațiile datorate la bugetul de stat la momentul respectiv. In data de 21.05.2007 s-a prelucrat corect declarația de venit întocmindu-se decizia de impunere nr. ....cu diferența de restituit in suma de ..... lei;

- in data de 07.02.2005 se emite din oficiu pe anul 2003 decizia de impunere nr. ....cu suma de plata de .... lei, contribuabilul figurând cu venituri de natura salariala si venituri din cedarea folosinței bunurilor. In data de 21.05.2007 se prelucrează corect declarația de venit întocmindu-se decizia de impunere nr. .... cu diferența zero;

- in data de 16.05.2005 s-a depus declarația de venit global pe anul 2004 înregistrata sub nr....., in urma prelucrării acesteia rezultând o diferență de plata in suma de ... lei conform deciziei nr. ....din 26.08.2005, decizie comunicata contribuabilului in data de 22.12.2005 cu confirmare de primire. Întrucât in decizia de impunere a fost globalizat si venitul din cedarea folosinței bunurilor, in data de 21.05.2007 s-a prelucrat corect declarația de venit, întocmindu-se decizia de impunere nr. ....rezultând o diferență de plata in suma de .... lei;

- deciziile emise in data de 21.05.2007 au fost comunicate contribuabilului in baza adresei nr. .... din 29.06.2007.

Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent si prevederile dispozițiilor legale aplicabile in speța, se retine ca Ministerul Economiei si Finanțelor prin Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, petentul X datoreaza obligațiile constând in impozit pe venitul global in suma de .... lei si accesorii aferente in suma de .... lei .

**A). In legătura cu capătul de cerere privind contestația formulata de dl. X împotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in România pe anul 2004 nr....., s-au reținut următoarele:**

In fapt, in data de 16.05.2005 petentul a depus declarația de venit global pe anul 2004 înregistrata sub nr....., in urma prelucrării acesteia rezultând o diferență de plata in suma de .... lei conform deciziei nr. ....din 26.08.2005, decizie comunicata contribuabilului in data de 22.12.2005 cu confirmare de primire. Întrucât in decizia de impunere a fost globalizat si venitul din cedarea folosinței bunurilor, iar din adeverința nr. ...din....2006 eliberata de S.C. D.. S.R.L. a rezultat ca d-nul X nu a mai incasat chirie de la firma din data de 01.04.2000, in data de 21.05.2007 s-a prelucrat corect declarația de venit, întocmindu-se decizia de impunere nr. ....rezultând o diferență de plata in suma de ... lei.

In motivarea contestației referitor la acest capăt de cerere petentul nu aduce nici un argument in ceea ce priveste diferenta de impozit pe venit stabilit in sarcina sa prin Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in România pe anul 2004 nr.....

In drept, in conformitate cu prevederile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ *ART. 213*

*Soluționarea contestației*

*(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.”*

Fata de cele prezentate, pentru capătul de cerere privind Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in România pe anul 2004 nr....., întrucât organul de soluționare nu se poate substitui contestatorului in ceea ce privește motivele de fapt si de drept pe care acesta înțelege sa le aducă in susținerea contestației, in conformitate cu prevederile pct. 12.1 lit. b). din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se arata:

„ 12.1. 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;”

pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata.

**B). Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată de dl. X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., s-au reținut următoarele:**

Cauza supusa soluționării este dacă petentul datorează bugetului de stat obligațiile fiscale accesorii în suma totală de .... lei aferente diferențelor de impozit pe venit în condițiile în care din documentele existente la dosarul contestației a rezultat că deciziile de impunere prin care s-au stabilit diferențele de impozit pe venit au fost comunicate petentului.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, organele din cadrul Administrației Financelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentului dobânzi, penalități de întârziere și majorări în suma totală de ...lei aferente debitelor în suma de ...lei RON pentru anul 2001 respectiv ... lei RON pentru anul 2004.

În cuprinsul contestației, petentul consideră că nu datorează dobânzi, penalități de întârziere și majorări întrucât deciziile de impunere prin care i-au fost stabilite în sarcina sumele respective nu i-au fost comunicate.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr. ....prin care s-a stabilit în sarcina petentului suma de ...lei ROL (... lei RON) reprezentând diferența de impozit pe venit de plată a fost comunicată în **25.09.2001** și ulterior în **15.09.2006** prin publicitate, iar Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. ....din 26.08.2005 prin care s-a stabilit o diferență de impozit de plată în suma de .... lei RON a fost comunicată contribuabilului în data de **22.12.2005** cu confirmare de primire, ulterior aceasta fiind modificată iar diferența de impozit de plată fiind stabilită la .... lei RON.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 62 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit:

*„ART. 62*

*(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depusă 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.*

*(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a plăților anticipate cu titlu de impozit, a reținerilor la sursă și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri. Decizia de impunere va cuprinde și plățile anticipate cu titlu de impozit, datorate pentru anul fiscal curent.”*

-art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“ Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*

*ART. 84*

*(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).[...]*

*(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

*(6) Diferențele 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, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”*

Potrivit art. 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*„ ART. 45*

*Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

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

Având în vedere prevederile legale mai sus prezentate, se reține că în situația constatării unor diferențe de venituri impozabile, organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere anuală prin care se stabilesc diferențe de impozit iar dobânzile, penalitățile și majorările de întârziere se calculează de la termenele de plată stabilite prin decizia de impunere anuală inițial comunicată.

În condițiile în care organele fiscale au precizat că dețin dovada comunicării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr. .... comunicată în 25.09.2001 respectiv a Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. .... din 26.08.2005 comunicată în 22.12.2005 rezultă că, în speță, se poate stabili drept scadentă pentru diferența de impozit pe venit datorat pentru anul 2000 data de 23.11.2001 iar pentru diferența de impozit pe venit datorat pentru anul 2004 data de 20.02.2006, scadente de la care, întrucât petentul nu a achitat sumele datorate, în mod corect și legal organele din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad au procedat la calcularea în sarcina petentului a dobânzilor, penalităților de întârziere și a dobânzilor în suma totală de .... lei RON, motiv pentru care contestația formulată de petent urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 62 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.1 lit. b) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 44, art. 45, art. 65, art. 85, art. 86, art. 87, art. 205, art. 207 și art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestației formulată de d-nul X , cu domiciliu în .... împotriva adresei nr. ...., ca inadmisibilă.

**2.** Respingerea contestației formulată de d-nul X , împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr. .... întocmită de organe din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad, ca nedepusă în termenul legal.

**3.** Respingerea contestației formulată de d-nul X, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. ...., ca nemotivată.

**4.** Respingerea contestației formulată de dl. X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în condițiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.