

**DECIZIA nr. 326/16.05.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**HF,**  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. a/ce, inregistrata la DGRFPB sub nr. a/c, cu privire la contestatia domnului HF, CNP ....., cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul profesional al cabinetului de avocatura din Bucuresti, ....., sector 5, reprezentat conventional de avocat ..... conform imputernicirii avocatale nr. ....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. a/co, completata prin adresa transmisa prin posta in data de 22.12.2015 si inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. a/co1, il constituie urmatoarele titluri de creanta:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec1, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de x lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec12, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de x lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de y lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec3, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de z lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de w lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20101, pentru contractul nr. contract 1 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 20.04.2009-31.07.2011, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de a ( a1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2010);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20102, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2010-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de b lei pentru ultimul trimestru al anului 2010;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20103, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.06.2007-01.06.2010, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de c lei (c1 lei pentru primul trimestru si c2 lei pentru al doilea trimestru al anului 2010);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20111, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2010-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de d lei ( e lei pentru fiecare trimestru al anului 2011);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20112, pentru contractul nr. contract 1 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 20.04.2009-31.07.2011, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de f lei aferenta primelor trimestre ale anului 2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20113, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2011-30.06.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de f lei aferenta ultimelor doua trimestre ale anului 2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20114, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de g lei aferenta ultimului trimestru al anului 2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec2012, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2011-30.06.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de g lei (g1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2012 si g2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2012);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec20121, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de h lei (i lei pentru fiecare trimestru al anului 2012);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec20122, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de j lei (j1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2012);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20123, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de k lei (k1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2013);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec2013, pentru contractul nr. contract 5 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.04.2013-31.12.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de l lei (l1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2013);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20131, pentru contractul nr. contract 6 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2013-14.10.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de m lei (m lei pentru ultimul trimestru al anului 2013);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20132, pentru contractul nr. contract 7 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2013-31.12.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de n lei (n1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. a/dec2014, pentru contractul nr. contract 6 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2013-15.10.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de o lei (o1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2014 si o2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2014);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. a/dec20141, pentru contractul nr. contract 8 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.01.2014-31.12.2014, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de p lei (l1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014);

- decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. a/dec20142 prin care au fost stabilite contributii aferente celor doua contracte inregistrate la organul fiscal, respectiv contract 6 si nr. contract 8, in suma de r lei ( r1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014).

De asemenea, prin contestatia formulata contribuabilul solicita compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru

veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

Avand in vedere dispozitiile O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 280 alin.(1), art. 352 alin.1) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr.207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **HF**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec1, nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4, nr. a/dec5 si a tuturor titlurilor de creanta care au stat la baza generarii accesoriilor contestate, contribuabilul invoca urmatoarele:

- actele administrative fiscale nu i-au fost comunicate la domiciliul legal actual din Germania, ....., pe care l-a comunicat organului fiscal;
- prenumele in scris in actele administrative fiscale este gresit, "F" in loc de "FL".
- domiciliul este mentionat la adresa din ....., sector 2, adresa la care acesta nu mai locuieste de foarte multi ani;
- prin notificarea expediată organului fiscal la data de 11.01.2010, contribuabilul a solicitat rectificarea adresei si a numelui din evidentele fiscale, iar prin adresa nr. a/cer, organul fiscal i-a comunicat ca a procedat la corectarea acestora, imprejurare care insa nu se regaseste in actele administrative fiscale contestate;
- Art. 46 Cod procedura fiscala legifereaza ca intervine nulitatea actului administrativ fiscal in lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal referitoare la nume, prenume, etc..., nulitate care se poate constata la cerere sau din oficiu;
- deciziile de impunere ce fac obiectul deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate nu i-au fost comunicate conform prevederilor legale in vigoare si astfel ca neavand la cunostiinta de impozitul datorat acesta nu si-a putut indeplini obligatiile fiscale;
- impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% si contribuabilul are termen legal de plata 60 zile de la comunicarea deciziei;
- in calitate de cetatean german nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate aferenta impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si solicita obligarea organului fiscal la compensarea sumelor nedatorate si platite cu impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- fiind cetatean german nu are drept de sedere temporara si nici domiciliul in Romania si considera ca nu se incadreaza in dispozitiile art. 211 alin (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006 pentru a detine calitatea de asigurat in cadrul sistemului de asigurari sociale de sanatate in Romania, acesta detinand calitatea de asigurat in tara de domiciliu, Germania.

In concluzie, contribuabilul solicita anulara titlurilor de creanta contestate, radierea sumelor reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate si obligarea organului fiscal competent la compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

**II.** Administratia sector 2 a Finantelor Publice pe baza contractelor de inchiriere declarate de contribuabilul HF a emis urmatoarele titluri de creanta:

Pentru anul 2010:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20101, pentru contractul nr. contract 1 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 20.04.2009-31.07.2011, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de a ( a1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2010);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20102, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2010-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de b lei pentru ultimul trimestru al anului 2010;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20103, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.06.2007-01.06.2010, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de c lei (c1 lei pentru primul trimestru si c2 lei pentru al doilea trimestru al anului 2010);

Pentru anul 2011:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20111, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2010-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de d lei ( e lei pentru fiecare trimestru al anului 2011);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20112, pentru contractul nr. contract 1 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 20.04.2009-31.07.2011, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de f lei aferenta primelor trimestre ale anului 2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20113, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2011-30.06.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de f lei aferenta ultimelor doua trimestre ale anului 2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20114, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de g lei aferenta ultimului trimestru al anului 2011;

Pentru anul 2012:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec2012, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2011-30.06.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de g lei (g1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2012 si g2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2012);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec20121, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de h lei (i lei pentru fiecare trimestru al anului 2012);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec20122, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de j lei (j1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2012);

Pentru anul 2013:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20123, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de k lei (k1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2013);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec2013, pentru contractul nr. contract 5 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala

01.04.2013-31.12.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de l lei (l1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2013);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20131, pentru contractul nr. contract 6 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2013-14.10.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de m lei (m lei pentru ultimul trimestru al anului 2013);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20132, pentru contractul nr. contract 7 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2013-31.12.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de n lei (n1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014);

Pentru anul 2014:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. a/dec2014, pentru contractul nr. contract 6 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2013-15.10.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de o lei (o1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2014 si o2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2014);

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. a/dec20141, pentru contractul nr. contract 8 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.01.2014-31.12.2014, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de p lei (l1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014);

- decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. a/dec20142 prin care au fost stabilite contributii aferente celor doua contracte inregistrate la organul fiscal, respectiv contract 6 si nr. contract 8, in suma de r lei ( r1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec1, organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de **x lei** din care aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de x1 lei si aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de x2 lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 4080239762885/31.12.2013/a/dec2, organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de **x lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de **y lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec3, organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de **z lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4, organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de **w lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

**III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:**

### **3.1. Cu privire la aspectele procedurale invocate de contribuabil**

***Cauza supusa solutionarii pentru acest capat de cerere este daca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/dec1, nr.***

**a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4, nr. a/dec5 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.**

**In fapt,** Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/dec1, nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4, nr. a/dec5, prin intermediul centrului de imprimare masiva si comunicate prin semnatura de primire in data de 12.08.2015.

Prin contestatia formulata contribuabilul invoca nerespectarea prevederilor legale in vigoare pe motiv ca prenumele in scris in actul administrativ fiscal este gresit, "F" in loc de "FL", faptul ca actele administrative fiscale nu i-au fost comunicate la domiciliul legal actual din Germania, ....., pe care l-a comunicat organului fiscal la data de 11.01.2010, iar prin adresa nr. a/dec, organul fiscal i-a comunicat ca a procedat la corectarea acestora, imprejurare care insa nu se regaseste in actele administrative fiscale contestate.

Contribuabilul mentioneaza in cadrul contestatiei ca prevederile art. 46 Cod procedura fiscala legifereaza intervenirea nulitatii actului administrativ fiscal in lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal referitoare la nume, prenume, etc..., nulitate care se poate constata la cerere sau din oficiu.

**In drept,** in speta sunt aplicabile prevederile prevazute la art. 43 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza urmatoarele:

**Art 43 – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.**

**(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:**

**a) denumirea organului fiscal emitent;**

**b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;**

**c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, dupa caz;**

**d) obiectul actului administrativ fiscal;**

**e) motivele de fapt;**

**f) temeiul de drept;**

**g) numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;**

**h) ștampila organului fiscal emitent;**

**i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei și organul fiscal la care se depune contestatia;**

**j) mentiuni privind audierea contribuabilului.**

**(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.**

**(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).**

**Art. 46 - "Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."**

Fata de prevederile legale sus citate, rezulta ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/dec1, nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4, nr. a/dec5, emise prin intermediul centrului de imprimare masiva si comunicate prin semnatura de primire in data de 12.08.2015 indeplinesc toate cerintele legale.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilului, avand in vedere urmatoarele considerente:

*1. Referitor la faptul ca prenumele in scris in actul administrativ fiscal este gresit, "F" in loc de "FL"*

Din documentele anexate de contribuabil in sustinerea cauzei rezulta ca acesta a transmis o adresa catre **Directia Venituri Buget Local sector 2** prin care a informat aceasta institutie despre situatia fiscala cu privire la prenumele corect al acestuia si cu privire la proprietatile care le detine in municipiul Bucuresti. Consiliul Local al sectorului 2, prin Directia Venituri Buget Local sector 2 i-a raspuns domnului HF ca a rectificat prenumele acestuia din F in FL si mentioneaza in cadrul adresei si proprietatile cu care figureaza in evidentele fiscale ale bugetului local.

Astfel, precizarea contribuabilului in cadrul contestatiei a faptului ca a sesizat ANAF cu privire la numele actual al acestuia inca din anul 2010, iar organul fiscal nu a procedat la corectarea acestuia, nu poate fi sustinuta favorabil in sustinerea cauzei avand in vedere ca ANAF prin Administratia sector 2 a Finantelor Publice nu a fost sesizata pana la data prezentei de modificarea prenumelui.

Ca urmare sesizarilor efectuate de contribuabil, DGRFPB, prin Serviciul solutionare contestatii 1 a formulat adresa nr. A/adresa catre Directia Publica de Evidenta a Persoanelor si Stare Civila sector 2, prin care a solicitat datele corecte de identificare a contribuabilului Hatisi si care este domiciliul contribuabilului.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. A/adr, Directia Publica de Evidenta Persoane si Stare Civila sector 2 - Serviciul Evidenta Populatiei ne face cunoscut ca in urma verificarilor efectuate in Registrul de Evidenta a Persoanelor, domnul H figureaza cu numele de HF cu CNP .....

Astfel, Administratia sector 2 a Finantelor Publice va lua act de comunicarea institutiei de evidenta a populatiei si va efectua modificarile necesare in evidenta fiscala a contribuabilului.

Cu privire la solicitarea nulitatii actului administrativ fiscal privind lipsa prenumelui contribuabilului, nu este intemeiata avand in vedere ca decizia de impunere contestata contine datele de identificare a contribuabilului, respectiv CNP-ul corect, numele si prenumele contribuabilului, asa cum figureaza acesta in evidentele fiscale ale ANAF.

*2. Referitor la faptul ca actele administrative fiscale nu i-au fost comunicate la domiciliul legal actual din Germania, .....*

Potrivit dispozitiilor art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile ulterioare, care prevede:

**„Art. 44 -(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, dupa caz.**

**(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin poșta, cu scrisoare recomandata 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 distanta, daca se asigura**

*transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

*(2<sup>^</sup>2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>^</sup>1), 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.”*

Prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. A/adr, Direcția Publică de Evidență Persoane și Stare Civilă sector 2 - Serviciul Evidență Populației precizează faptul că domnul HF, CNP ....., figurează cu ultimul domiciliu din România în mun. București, sector 2, adresa 3 și cu reședința în mun. București, sectorul 1, .....

Organul fiscal a transmis titlurile de creanță contestate la domiciliul acestuia cu care figurează atât în evidența ANAF-AS2FP cât și în evidența Direcția Publică de Evidență Persoane și Stare Civilă sector 2 - Serviciul Evidență Populației, respectiv în mun. București, sector 2, .....

Mai mult, decizia contestată a fost confirmată de primire în data de 17.12.2015.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că domnul HF nu a informat și înregistrat la sediul Administrației sector 2 a Finanțelor Publice printr-o adresă modificarea domiciliului fiscal al acestuia.

Mai mult, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. a/dec1, nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4, nr. a/dec5, emise prin intermediul centrului de imprimare masivă au fost comunicate la sediul organului fiscal prin semnatura de primire în data de 12.08.2015.

Față de cele precizate, rezultă că aspectele procedurale invocate de contribuabil, în baza cărora solicită anularea deciziei contestate, nu au susținere legală.

Pe cale de consecință, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. a/dec1, nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4, nr. a/dec5 și deciziile de impunere aferente anilor 2010-2014 îndeplinesc cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

**3.2. Cu privire la solicitarea de compensarea sumelor plătite gresit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din chirii cu cele reprezentând impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor datorat legal.**

***Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care nu intra în competența sa de soluționare compensarea sumelor plătite gresit la buget.***

**In fapt**, domnul HF prin contestația formulată solicită compensarea sumelor plătite gresit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din



chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art. 209- (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:**

**a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.**

Se retine ca, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale regionale ale finantelor publice teritoriale, **au o competenta strict delimitata**, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor **care privesc sume stabilite** in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 2906/2014 prevad urmatoarele:

**“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”**

**“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”**

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii 1 are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac **cererea se va inainta organului fiscal.**

Fata de dispozitiile legale antecitate, solicitarea domnului HF privind compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal nu intra in competenta de solutionare a Serviciului de solutionare a contestatiilor intrucat nu reprezinta contestatie susceptibila a fi solutionata in temeiul art. 209 alin (1) privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, in temeiul pct. 9.8. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 2906/2014, acest capat de cerere se remite Administratiei sector 2 a Finantelor Publice.

### 3.3. Referitor la deciziile de impunere pentru platile cu titlu de impozit pe venit anticipat pe anii 2010, 2011, 2012, 2013 si 2014.

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care domnul HF nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.***

**In fapt**, Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anii 2010, 2011, 2012, 2013 si 2014 emise de catre Administratia sector 2 a Finantelor Publice, ce fac obiectul contestatiei au fost comunicate domnului HF dupa cum urmeaza:

Pentru anul 2010:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20101, pentru contractul nr. contract 1 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 20.04.2009-31.07.2011, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **a** ( a1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2010), transmisa prin posta si returnata in data de 02.03.2010 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a1 in data de **11.03.2010**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20102, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2010-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **b lei** pentru ultimul trimestru al anului 2010, comunicata prin posta si confirmata de primire in data de **09.11.2010**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/dec20103, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.06.2007-01.06.2010, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **c lei** (c1 lei pentru primul trimestru si c2 lei pentru al doilea trimestru al anului 2010), transmisa prin posta si returnata in data de 02.03.2010 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a1 in data de **11.03.2010**;

Pentru anul 2011:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20111, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2010-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **d lei** ( e lei pentru fiecare trimestru al anului 2011), transmisa prin posta si returnata in data de 28.02.2011 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a2 in data de **05.04.2011**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20112, pentru contractul nr. contract 1 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 20.04.2009-31.07.2011, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **f lei** aferenta primelor trimestre ale anului 2011, transmisa prin posta si returnata in data de 28.02.2011 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a2 in data de **05.04.2011**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20113, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2011-30.06.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **f lei** aferenta ultimelor doua trimestre ale anului 2011, comunicata prin posta si confirmata de primire in data de **12.08.2011**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec20114, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **g lei**

aferenta ultimului trimestru al anului 2011, comunicata prin posta si confirmata de primire in data de **23.11.2011**;

Pentru anul 2012:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec2012, pentru contractul nr. contract 3 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2011-30.06.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **g lei** (g1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2012 si g2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2012), transmisa prin posta si returnata in data de 09.03.2012 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a3 in data de **27.04.2012**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec20121, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **h lei** (i lei pentru fiecare trimestru al anului 2012), transmisa prin posta si returnata in data de 09.03.2012 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a3 in data de **27.04.2012**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec20122, pentru contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **j lei** (j1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2012), transmisa prin posta si returnata in data de 09.03.2012 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a3 in data de **27.04.2012**;

Pentru anul 2013:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20123, pentru contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **k lei** (k1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2013), transmisa prin posta si returnata in data de 02.04.2013 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a4 in data de **22.05.2013**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec2013, pentru contractul nr. contract 5 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.04.2013-31.12.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **l lei** (l1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2013), transmisa prin posta si returnata in data de 13.05.2013 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a5 in data de **31.07.2013**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20131, pentru contractul nr. contract 6 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2013-14.10.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **m lei** (m lei pentru ultimul trimestru al anului 2013), transmisa prin posta si returnata in data de 04.11.2013 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a6 in data de **16.12.2013**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a/dec20132, pentru contractul nr. contract 7 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2013-31.12.2016, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **n lei** (n1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014), transmisa prin posta si returnata in data de 25.03.2013 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a4 in data de **22.05.2013**;

Pentru anul 2014:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. a/dec2014, pentru contractul nr. contract 6 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2013-15.10.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **o lei** (o1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2014 si o2 lei pentru ultimul trimestru al

anului 2014), transmisa prin posta si returnata in data de 25.04.2014 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a7 in data de **24.06.2014**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. a/dec20141, pentru contractul nr. contract 8 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.01.2014-31.12.2014, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **p lei** (111 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014), transmisa prin posta si returnata in data de 03.04.2014 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a8 in data de **17.04.2014**;

- decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. 2012365/21.03.2014 prin care au fost stabilite contributii aferente celor doua contracte inregistrate la organul fiscal, respectiv contract 6 si nr. contract 8, in suma de **r lei** ( r1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2014), transmisa prin posta si returnata in data de 01.04.2014 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a9 in data de **24.06.2014**.

Domnul HF a depus contestatia prin posta in data de **21.12.2015** si inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. **ce** in data de 22.12.2015.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

*"Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.*

*Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."*

*Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."*

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **"Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate"**.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 au fost transmise prin posta la ultimul domiciliu din Romania al contribuabilului cu scrisorile recomandate din data de 02.03.2010 si au fost returnate de oficiul postal cu mentiunea „expirat termen pastrare”. In baza prevederilor art. 44, alin (3) din Codul de procedura fiscala organele fiscale au procedat la comunicarea deciziilor prin publicitate prin afisarea pe pagina de internet a ANAF a anuntului nr. a1 din 11.03.2010, asa cum rezulta din Procesele verbale privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate. Avand in vedere dispozitiile art. 44 alin (3) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv in data de **27.03.2010**, iar contestatia a fost transmisa prin posta la organul fiscal in data de **21.12.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul limita in care contribuabilul trebuia sa-si inregistreze contestatia era de **27.04.2010**.

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. a/dec20102 a fost transmisa prin posta la ultimul domiciliu din Romania al contribuabilului cu scrisoarea recomandata din data de **09.11.2010**, iar contestatia a fost depusa in data **21.12.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

- Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 au fost transmise prin posta la ultimul domiciliu din Romania al contribuabilului cu scrisorile recomandate din data de 28.02.2011 si au fost returnate de oficiul postal cu mentiunea „expirat termen pastrare”. In baza prevederilor art. 44, alin (3) din Codul de procedura fiscala organele fiscale au procedat la comunicarea deciziilor prin publicitate prin afisarea pe pagina de internet a ANAF a anuntului nr. a2 din 05.04.2011, asa cum rezulta din Procesele verbale privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate. Avand in vedere dispozitiile art. 44 alin (3) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afişării anunţului, respectiv in data de **21.04.2011**, iar contestatia a fost transmisa prin posta la organul fiscal in data de **21.12.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul limita in care contribuabilul trebuia sa-si inregistreze contestatia era de **23.05.2011**.

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. a/dec20113 a fost transmisa prin posta la ultimul domiciliu din Romania al contribuabilului cu scrisoarea recomandata din data de **12.08.2011**, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. a/dec20114 a fost transmisa prin posta la ultimul domiciliu din Romania al contribuabilului cu scrisoarea recomandata din data de **23.11.2011**, iar contestatia a fost depusa in data **21.12.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

- Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 au fost transmise prin posta la ultimul domiciliu din Romania al contribuabilului cu scrisorile recomandate din data de 09.03.2012 si au fost returnate de oficiul postal cu mentiunea „expirat termen pastrare”. In baza prevederilor art. 44, alin (3) din Codul de procedura fiscala organele fiscale au procedat la comunicarea deciziilor prin publicitate prin afisarea pe pagina de internet a ANAF a anuntului nr. a3 din 27.04.2012, asa cum rezulta din Procesele verbale privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate. Avand in vedere dispozitiile art. 44 alin (3) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afişării anunţului, respectiv in data de **13.05.2012**, iar contestatia a fost transmisa prin posta la organul fiscal in data de **21.12.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul limita in care contribuabilul trebuia sa-si inregistreze contestatia era de **13.06.2012**.

- Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2013 au fost transmise prin posta la ultimul domiciliu din Romania al contribuabilului cu scrisorile recomandate din data de 02.04.2013, 13.05.2013, 25.03.2013 si 04.11.2013 au fost returnate de oficiul postal cu mentiunea „expirat termen pastrare”. In baza prevederilor art. 44, alin (3) din Codul de procedura fiscala organele fiscale au procedat la comunicarea deciziilor prin publicitate prin afisarea pe pagina de internet a ANAF a anunturilor nr. a4 din 22.05.2013, nr. a4 din 31.07.2013, nr. 655911 din 31.07.2013 si nr. a6 din 16.12.2013, asa cum rezulta din Procesele verbale privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate. Avand in vedere dispozitiile art. 44 alin (3) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afişării anunţului, respectiv in data de **10.04.2013**, **07.06.2013**, **16.08.2013** **si** **31.12.2013**, iar contestatia a fost transmisa prin posta la organul fiscal in data de

**21.12.2015, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul limita in care contribuabilul trebuia sa-si inregistreze contestatia era de **13.05.2013, 08.07.2013, 16.09.2013 si 31.01.2014**.

- Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit/contributii pentru anul 2014 au fost transmise prin posta la ultimul domiciliu din Romania al contribuabilului prin intermediul Unitatii de imprimerie rapida Valcea cu scrisoarele recomandate din data de 03.04.2014, 25.04.2014 si 01.04.2014 si au fost returnate de oficiul postal cu mentiunea „ expirat termen pastrare”. In baza prevederilor art. 44, alin (3) din Codul de procedura fiscala organele fiscale au procedat la comunicarea deciziilor prin publicitate prin afisarea pe pagina de internet a ANAF a anuntului nr. a7/24.06.2014, a anuntului nr. a8 din 17.04.2014 si a anuntului nr. a9 din 24.06.2014 asa cum rezulta din Procesele verbale privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate. Avand in vedere dispozitiile art. 44 alin (3) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afişării anunţului, respectiv in data de **10.07.2014 si 03.05.2014**, iar contestatia a fost transmisa prin posta la organul fiscal in data de **29.01.2016, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul limita in care contribuabilul trebuia sa-si inregistreze contestatia era de **11.08.2014 si de 03.06.2014**.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca nu i s-au comunicat deciziile contestate este neintemeiata in conditiile in care potrivit art. 44 lit. a), b), c) si d) din Codul de procedura fiscala, procedura de comunicare a fost indeplinita.

Astfel, art. 44 din Codul de procedura fiscala prevede:

[...](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.*

Totodata, se constatata ca domnul HF nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a o contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca acesta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*"Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"*

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de domnul HF impotriva deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anii 2010, 2011, 2012, 2013 si 2014.

#### **3.4. Referitor la accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr. a/dec1,a/dec2,a/dec3 si a/dec4**

**Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii aferente impozitului din activitati independente datorate cu titlu de plati anticipate in suma de q lei in conditiile in care contribuabilul are obligatia efectuarii platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziilor de impunere.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec1, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de x lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor; - decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de x lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor; decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de y lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor; decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec3, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de z lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor; decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de w lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor; organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilului HF accesorii in suma totala de **q lei** aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere aferente anilor 2010 - 2014 din care pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor accesorii in suma de q1 lei si pentru contributiile asigurari sociale de sanatate aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma de x2 lei.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii atacate ce fac obiectul acestui capat de cerere au fost comunicate la sediul organului fiscal sub semnatura de primire in data de 12.08.2015.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 31.12.2010-31.12.2014 aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2010-2014 pentru urmatoarele contracte de inchiriere inregistrate de contribuabil la organul fiscal:

- contractul nr. contract 1 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 20.04.2009-31.07.2011 ;
- contractul nr. contract 2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2010-14.10.2012;
- contractul nr. contract 3 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.06.2007-01.06.2010;
- contractul nr. contract 3 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2011-30.06.2016;

- contractul nr. contract 4 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013;
- contractul nr. contract 5 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.04.2013-31.12.2013;
- pentru contractul nr. contract 6 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2013-14.10.2015;
- contractul nr. contract 8 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.01.2014-31.12.2014.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca domnul HF in contul de impozit pe venituri din cedare folosinta bunuri cod "55" si contributi sociale de sanatate din cedare folosinta bunuri cod "470" a efectuat plati voluntare cu intarziere si fara a acoperi debitele stabilite.

**In drept**, 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 2010;

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

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

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

**"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia ii este destinat. (...)**

(2) **Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si 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 imputernicite 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 si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **in toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisării anuntului.**

Norme metodologice:

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



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

**"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."**

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".**

**" 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.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".**

Incepand cu data de 1 martie 2014 au intrat in vigoare prevederile O.U.G. nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 120 (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."**

**"Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2)-(6) 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. Referitor la platile anticipate acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul in care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

In ceea ce priveste ordinea de stingere a obligatiilor de plata, in conformitate cu dispozitiile **art. 115** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

**" (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita,**

potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, in urmatoarea ordine:

(...) b) **toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, și apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii.** in cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare in plata, se aplica prevederile art. 175 alin. (41)(...)

**(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) **in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) **in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat, iar accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **scadenta care, in cazul impozitului pe venit este determinata in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata, accesoriile fiind stinse doar dupa ce au fost comunicate titlurile de creanta prin care au fost individualizate obligatiile de plata datorate cu titlu de accesorii.**

Din „Situatia analitica debite plati solduri”, se retine ca in contul „impozit pe venituri din cedare folosinta bunuri” cod “55”, domnul HF a efectuat plati cu intarziere si fara a acoperi obligatiile de plata datorate, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2010 a efectuat o plata de b lei in data de 10.12.2010;
- pentru anul 2011 a efectuat o plata in data de 06.09.2011 in suma de f lei si o plata in data de 23.11.2011 in suma de g lei;
- pentru anii 2012-2014 contribubailul nu a efectuat nicio plata voluntara;
- pentru anul 2015 in data de 24.07.2015 si in data de 17.08.2015 organul fiscal a procedat la infiintarea poprii asupra sumelor ce se cuvin debitorilor pentru suma de de r lei si pentru suma de u lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec1, au fost calculate accesorii in suma totala de x1 lei pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si in suma de x2 lei pentru perioada 10.07.2014-31.12.2014 reprezentand accesorii CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, au fost calculate accesorii in suma totala de x lei pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013, referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, au fost calculate accesorii in suma totala de y lei pentru perioada 31.12.2011-31.12.2012, referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec3, au fost calculate accesorii in suma totala de z lei pentru perioada 31.12.2010-31.12.2011, referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4, au fost calculate accesorii in suma totala de w lei pentru perioada 16.03.2010-31.12.2010, referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

Referitor la accesoriile stabilite pentru impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor prin deciziile de calcul accesorii atacate in suma totala de q1 lei din „situatia analitica debite plati solduri” rezulta urmatoarele:

- pentru anul 2010 plata efectuata de contribuabil a stins o parte din obligatia fiscala curenta aferenta trimestrului 1 al anului 2010, respectiv b leiramanand o diferenta de plata de 80 lei si trimestrele II,III si IV neachitate;
- pentru anul 2011 rezulta ca pentru codul „55” din plata in suma de f lei efectuata in data de 06.09.2011 si plata in suma de g lei efectuata in 23.11.2011 au fost stinse in mod corect o parte din debitele neachitate aferente anului 2010 in suma de 2.227 lei, ramanand de plata debite in suma de 1.827 lei pentru anul 2010;
- pentru anul 2012 contribuabilul nu a efectuat plati;
- pentru anul 2013 contribuabilul nu a efectuat plati;
- pentru anul 2014 contribuabilul nu a efectuat plati;
- pentru anul 2015 rezulta ca pentru codul „55” din suma de sa lei incasata din popriri in data de 24.07.2015 si 17.08.2015 au fost stinse in mod corect in ordinea vechimii debite neachitate la scadenta.

Referitor la accesoriile stabilite pentru contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor prin deciziile de calcul accesorii atacate in suma totala de x2 lei din „situatia analitica debite plati solduri” rezulta ca pentru anul 2015 la codul „470” contribuabilul a efectuat o plata de f lei in data de 16.01.2015 care a stins debitele stabilite in anul 2014.

Concluzionand, accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr. a/dec1,a/dec2,a/dec2,a/dec3 si a/dec4 in suma de q lei au fost calculate corect pentru debitele stabilite, comunicate si neachitate la scadenta, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia contribuabilului HF cu privire la deciziile de calcul accesorii nr. a/dec1,a/dec2,a/dec2, a/dec3 si a/dec4.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 21, art. 43, art. 44, art. 45, art. 46, art. 68, art. 86, art. 115, art. 119 si art. 120, art 120<sup>1</sup>, art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 5.1, pct. 9.8 si 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014.

## DECIDE

1. Respinge contestatia formulata de domnul HF cu privire la nulitatea Decizilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010, 2011, 2012, 2013 si 2014 nr. a/dec20101, a/dec20102, a/dec20103,a/dec20111,a/dec20112,a/dec20113,a/dec20114,a/dec2012,a/dec20121,a/dec20122,a/dec20123,a/dec2013,a/dec20131,a/dec20132,a/dec2014,a/dec20141,2012365/21.03.2014 si deciziile de calcul accesorii nr. a/dec1,a/dec2,a/dec2,a/dec3 si a/dec4 emise de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

2. **Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii** diferitelor obligatii de plata, Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

3. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul **HF** impotriva Decizilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010, 2011, 2012, 2013 si 2014 nr. a/dec20101, a/dec20102, a/dec20103,a/dec20111,a/dec20112,a/dec20113,a/dec20114,a/dec2012,a/dec20121,a/dec20122,a/dec20123,a/dec2013,a/dec20131,a/dec20132,a/dec2014,a/dec20141,2012365/21.03.2014 prin care Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit obligatii de plata in suma totala de w lei.

**4. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul HF impotriva:**

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec1, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **x lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **x lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **y lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec3, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **z lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **w lei** referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.