

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de dministratia Finanatelor Publice ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de **domnul ...** cu domiciliul in..str. .. bloc., scara .., etaj ..ap... ,judetul Ialomita,CNP 1710129212979 inregistrata la D.G.F.P. Ialomita sub nr....

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr... pentru suma totala de ..lei** reprezentand accesorii diferite de impozit anual de regularizat.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv... data de pe confirmarea de primire a deciziei contestate si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finanatelor Publice Slobozia, respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

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

**I.-Domnul ... cu C.N.P. ..** ,mentioneaza ca la data de .. a primit de la Administratia Finanatelor Publice .. ,prin posta,o decizie de obligatii de plata accesorii de ...lei la dosar fiscala nr. .. nr. ....,reprezentand dobanzi si penalitati la Decizia de impunere anuala ...

De asemenea precizeaza ca a luat la cunostinta in data de .. de obligatiile de plata a deciziei de impunere nr.... si acestea vor fi platite in decurs de cateva zile lucratoare la Trezorerie.

Contesta dobanda si penalitatile la aceasta decizie,deoarece nu a fost notificat si nu a primit decizia(somatia) de plata.

Solicita anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

**II.- Administratia Finantelor Publice ... prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. ..formuleaza urmatorul punct de vedere:**

In temeiul art. 88 lit.c si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor,taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului consolidat , s-a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. in suma de .. lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire la data

de ...

Conform anexei la decizia nr. ... accesoriile provin din neachitarea la scadenta a diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus din decizia de impunere anuala pe ..nr. ....

Decizia de impunere anuala pentru anul .. a fost comunicata prin publicare pe SITE-ul ANAF la data de ..., deoarece nu s-a reusit comunicarea prin celelalte mijloace prevazute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Deoarece returul a fost publicat pe site-ul ANAF,scadenta deciziei de impunere anuala a fost ...

Suma de ... lei aferenta deciziei de impunere anuala nr. ... ce a avut termen .. a generat dobanda in suma de.. lei plus penalitati in suma de... lei.

In fapt decizia contestata este rezultatul sumelor inscise in evidenta pe platitor la data scadentei.

In concluzie, organele fiscala mentioneaza ca actul administrativ-fiscal este temeinic si legal iar suma de plata este corect calculata si propune respingerea contestatiei ca neantemeiata.

**III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele :**

**In fapt-** Organele fiscale din cadrul Administratiei Finanelor Publice .. au publicat in data de..un anunt colectiv în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal , respectiv *Decizia de impunere anuala nr. ... pe numele domnului ...* conform prevederilor art. 44 al(2) lit.d si al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :”**Comunicarea actului administrativ fiscal...(2)** Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:(....)

**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 anunt 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.**

**In conformitate cu prevederile textului de lege susmentionat se retine ca organele fiscale nu au reusit comunicarea prin celelalte mijloace prevazute de art. 44 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala drept pentru care *Decizia de impunere anuala nr. .. a fost comunicata prin publicare pe SITE-ul ANAF in data de .. cu termen de plata scadent***

....

Avand in vedere faptul ca domnul ... nu a primit *Decizia de impunere anuala nr. ...*, nu a achitat la data scadenta debitul stabilit de plata prin acea decizie iar organele fiscale din cadrul A.F.P... au emis *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...* cu suma totala de ... lei, suma ce face obiectul prezentei contestatii.

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organul fiscal a stabilit corect si legal accesorii in suma de ... lei aferente unui debit dintr-un act administrativ fiscal comunicat prin publicitate conform prevederilor legale.**

In sustinere domnul .. mentioneaza ca nu a avut cunostinta pana in ziua de ...de obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere nr. ....și nu este de acord cu dobanda si penalitatile de intarziere din decizia contestata deoarece nu a fost notificat si nu a primit somatia de plata.

Din analiza *Situatiei analitice debite plati solduri editata la data de ...* prezentata in sustinerea cauzei ,se retine ca domnul ... avea de plata o diferenta de impozit anual de regularizat in **suma de... lei cu data scadenta ...**

Din anexa la decizia contestata, respectiv *Decizia nr....* anexata in copie la dosarul cauzei, se retine ca pentru neachitarea la scadenta a diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ..lei, au fost stabilite accesorii de plata in suma de ... lei.

**In drept** – art. 119, art.120 si 120 ^ 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

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

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

**Art. 120** Penalități de întârziere**(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

Fata de prevederile legale mentionate mai sus ,accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului in momentul comunicarii . Diferentele de impozit ramase de achitat stabilite prin decizia de impunere anuala se platesc in termen de 60 de zile e la data comunicarii deciziei de impunere.Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza accesorii pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 0%, 5% ,15% in functie de numarul de zile , 30, 60 si peste 60 de zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

In Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... organul fiscal mentioneaza ca a comunicat prin publicare pe site-ul ANAF Decizia de impunere nr. ... pentru faptul ca nu a reusit comunicarea prin celelalte mijloace prevazute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala **dar fara sa demonstreze aceasta, respectiv sa anexeze,plicul, confirmarea de primire etc.**

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale, inclusiv a accesoriilor, Codul de **procedura fiscala prevede modalitati de comunicare directa, obisnuita, catre contribuabilii destinatari si, in subsidiar, comunicarea prin publicitate.**

In acelasi sens sunt si prevederile pct. 1 din Instructiunile aprobate prin *O.M.F.P. nr.94/2006 privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora in vederea indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate*, potrivit carora **"comunicarea prin publicitate se efectueaza in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitatile de comunicare prevazute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare"**.

**Comunicarea prin publicitate in materie fiscala**, ca procedura derogatorie de la dreptul comun, **se utilizeaza in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare obisnuita** (prin ridicare sub semnatura, remitere sub semnatura, transmitere prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire sau orice alta forma care asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia).

Fata de prevederile legale si din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca au fost calculate accesorii pentru debitele pentru care nu s-a facut dovada respectarii procedurii de comunicare.

Prin urmare, organul fiscal nu era indreptatit la calculul accesoriilor aferente deciziilor pentru care nu s-a respectat procedura de comunicare, deoarece 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(diferente de impozit anual de regularizat) este determinata in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata.

In concluzie, diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului,drept pentru care se va desfiinta Decizia nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice ... pentru suma de..lei reprezentand accesorii ,urmand ca organele fiscale sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului avand in vedere respectarea procedurii de comunicare a Deciziei de impunere nr. ... , conform prevederilor legale enuntate in continutul deciziei de solutionare.**

**In speta in cauza sunt aplicabile prevederile 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza: “Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, “coroborate cu dispozitiile pct. 11.5, pct.11.6 si pct.11.7din Ordinul nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si pct. 102.5 din H.G. nr. 1050/2004:**

**11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesorilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.11.5 pct. 11.6 , pct.11.7 din Ordinul nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si pct. 102.5 din H.G. nr. 1050/2004 , coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 (3)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

#### **D E C I D E :**

**Art.1. - Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr.... pentru suma totala de ... lei reprezentand accesorii diferente de impozit anu-**

**al de regularizat, urmand ca organele fiscale sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii de solutionare.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....

