



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului .....

Biroul Soluționare Contestații

### DECIZIA NR. 38

din 08.04.2010

privind soluționarea contestației formulată de  
**Persoana fizică autorizată .....** din localitatea  
....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ..... sub nr.....din 26.02.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... din prin adresa nr. ....din 26.02.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. .... din 26.02.2010, și prin adresa nr. ....din 30.03.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 30.03.2010, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică autorizată .....**, CNP ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., strada ....., județul .....

**Persoana fizică autorizată ....** contestă **suma totală de ....lei**, reprezentând **.... lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și .... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit**, sume ce au fost stabilite prin următoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ....lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ....lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ....din 09.01.2010, de la nr. ....din 09.01.2010 la nr. .... din 09.01.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului veniturilor din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei.

În ceea ce privește contestația la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ....din 09.01.2010, de la nr. ....din 09.01.2010 la nr. .... din 09.01.2010, aceasta a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, contestația fiind depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... la data de 01.03.2010, înregistrată sub nr. ...., iar actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat contribuabilului la data de 18.02.2010, prin procedura de comunicare prin publicitate, anunțul fiind afișat la sediul Administrației Finanțelor Publice ..... și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală la data de 03.02.2010.

Referitor la depunerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, se constată că aceasta a fost depusă în afara termenului legal de 15 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, stipulat la art. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data comunicării actului administrativ atacat, contestația fiind depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... sub nr. .... din 01.03.2010, iar actul administrativ fiscal contestat fiind comunicat contribuabilului prin poștă, cu confirmare de primire, la data de 18.04.2003.

Referitor la depunerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, se constată că aceasta a fost depusă în afara termenului legal de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, stipulat la art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația fiind depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... sub nr. .... din 01.03.2010, iar actul administrativ contestat a fost comunicat la data de 23.11.2007, prin procedura de comunicare prin publicitate, anunțul fiind afișat la sediul Administrației Finanțelor Publice ..... și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală la data de 08.11.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este investită să analizeze contestația formulată de **Persoana fizică autorizată .....**

**I. PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ .....** contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ....lei, Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități

independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ....lei, și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ....din 09.01.2010, de la nr. ....din 09.01.2010 la nr. .... din 09.01.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului veniturilor din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei.

Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ....din 09.01.2010, de la nr. ....la nr. ...., contestatorul precizează că motivul contestației îl reprezintă faptul că în perioada 2003 – 2004 a funcționat pe S.C. .... și a plătit impozitele și taxa pe valoarea adăugată.

De asemenea, precizează că venitul estimat din oficiu pentru P.F. ....trebuie să fie zero sau cel mult de 10% din valoarea lucrărilor executate de S.C. .... în anii 2003 – 2004, conform actelor contabile.

Totodată, precizează că impunerea forfetară nu ține cont de Contractul nr. 7/2003 încheiat între cele două societăți și PF, prin care persoana fizică realizează doar validarea lucrărilor, iar societatea realizează execuția lucrărilor.

Contestatorul susține că venitul estimat ar fi fost corect dacă P.F. ar fi realizat și executarea lucrărilor și dacă încasarea se efectua pe P.F..

Petentul precizează că deoarece Ordinul nr. 61/2002 interzice folosirea de muncă salarială fără contract legal, execuția lucrărilor s-a realizat cu personal angajat al societății ....., iar validarea cu semnătură și ștampilă nu poate depăși 10% din valoarea lucrării.

De asemenea, precizează că Deciziile nr. ....– ....., comunicate sub nr. .... din 09.01.2010, nu pot fi anulate decât dacă se anulează sau se modifică deciziile de impunere, respectiv nr. .... pentru venitul net conform normei de venit de .... lei și nr. .... pentru venitul net conform normei de venit de .... lei.

Contestatorul solicită modificarea venitului estimat și a bazei de impunere, conform contractului cu S.C. ...., precizând că impozitul pe venit datorat de **P.F.** .... este zero pentru perioada 2003 – 2004.

De asemenea, menționează că s-a efectuat o impunere forțată din oficiu, având loc o dublă impozitare, atât ca acționar unic, cât și ca persoană fizică.

Totodată, prin contestația formulată, **P.F.** .... solicită să i se transmită un răspuns pozitiv sau negativ la contestația din 07.07.2009 referitoare la Somația de executare nr. .... din 24.06.2009, pentru a se putea adresa instanței de judecată.

Petentul precizează că în data de 07.07.2009 a depus contestație la Administrația Finanțelor Publice a municipiului .... împotriva Somației

privind dosarul de executare nr. .... din 24.06.2009 și că în loc de răspuns a primit înștiințarea de poprire nr. .... din 18.08.2009, pentru suma de .... lei.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ....din 09.01.2010, de la nr. ....din 09.01.2010 la nr. .... din 09.01.2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului .... au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei, din care:**

- .... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.06.2003, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- .... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.09.2003, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- .... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.12.2003, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- .... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.03.2004, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- .... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.06.2004, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- .... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.09.2004, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- .... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de .... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.12.2004, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009.

Deciziile de calcul al accesoriiilor au fost emise în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele**

normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

**1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, privind suma de ....lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din **26.03.2003**, a fost comunicată contribuabilului prin poștă, cu confirmare de primire **la data de 18.04.2003**.

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului .... **la data de 25.02.2010**, fiind înregistrată sub nr. ...., deci după expirarea termenului prevăzut la art. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, sunt incidente prevederile **art. 4 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 13 din 26 ianuarie 2001** privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data comunicării actului administrativ atacat, unde se prevede că:

**„Art. 4**

**(1) Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.”**

Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobate de Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2186 / 2001, la punctul 3.3, prevăd că:

**„3.3. Termenul prevăzut la art. 4 se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care se sfârșește.**

**Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”**

De asemenea, prevederile **art. 207, alin. (1)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil la data depunerii contestației, prevede că:

**„Art. 207**

**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.”**

Potrivit **art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată:

**„Art. 68**

**Calcularea termenelor**

**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.”**

De asemenea, la **art.101 alin. 1 și 102 alin. 1** din Codul de procedură civilă, se prevăd următoarele:

**„Art. 101**

**Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]**

**Art. 102**

**Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, a fost comunicată contribuabilului prin poștă, cu confirmare de primire **la data de 18.04.2003**, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului .... **la data de 25.02.2010**, fiind înregistrată sub nr. ...., deci după expirarea termenului de 15 zile prevăzut la art. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă la data comunicării actului administrativ atacat.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data comunicării actului administrativ atacat, **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării deciziei de impunere, respectiv de la data **18.04.2003** și se sfârșește la data de **05.05.2003**.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, a fost transmisă contribuabilului prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 18.04.2003.

Conform documentelor aflate la dosarul cauzei, **persoana fizică autorizată** .... a depus contestația la Administrația Finanțelor Publice a municipiului .... **la data de 25.02.2010**, fiind înregistrată sub nr. ...., așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe contestație, **după aproape 7 ani** de la data comunicării deciziei de impunere, deci peste termenul de 15 zile, prevăzut art. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13 din 26 ianuarie 2001, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere, contribuabilul decăzând din dreptul de a-i fi soluționată contestația pe fond.

Conform prevederilor **art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, „**Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei**”.

Totodată, **pct. 9.3 și 13.1 lit. a) din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, stipulează următoarele:

**„9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.**

**13.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;**”.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13 din 26 ianuarie 2001,

depășind termenul de contestare de 15 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, privind suma de ....lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, astfel încât aceasta urmează **a se respinge ca nedepusă în termen.**

**2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004, privind suma de ....lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt,** din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din **20.03.2004**, a fost comunicată contribuabilului **prin publicitate, prin afișarea la data de 08.11.2007**, concomitent, la sediul Administrației Finanțelor Publice .... 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 respectiv, pe numele persoanei fizice ....., **acesta considerându-se că a fost comunicat contribuabilului în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului .... **la data de 25.02.2010**, fiind înregistrată sub nr. ....., deci după expirarea termenului prevăzut la art. 207, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept,** sunt incidente prevederile **art. 207, alin. (1)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează următoarele:

**„Art. 207**

**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.”**

Potrivit **art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată:

**„Art. 68**



### Calcularea termenelor

**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.”**

De asemenea, la **art.101 alin. 1 și 102 alin. 1** din Codul de procedură civilă, se prevăd următoarele:

#### **„Art. 101**

**Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]**

#### **Art. 102**

**Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.”**

Aceleași dispoziții se regăsesc explicitate și la **pct. 3.11** din **Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

**„3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:**

**1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, **nr. ....** din **20.03.2004**, a fost comunicată contribuabilului **prin publicitate**, prin **afișarea la data de 08.11.2007**, concomitent la sediul Administrației Finanțelor Publice .... 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 respectiv, pe numele persoanei fizice ....., care se consideră că a fost comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

În ceea ce privește modalitatea de comunicare a actelor administrative fiscale, la data comunicării Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, erau incidente prevederile **art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se stipulează că:

**„(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 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.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004, a fost trimisă contribuabilului prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la data de 31.03.2004, dar, în urma avizării, reavizării și expirării termenului de păstrare, plicul a fost returnat de poștă pe motivul lipsei destinatarului de la domiciliu.

Având în vedere că decizia de impunere nu a putut fi comunicată prin alte modalități, organele fiscale au procedat la comunicarea acesteia prin publicitate, conform prevederile **art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice .... au comunicat contribuabilului Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004, prin publicitate.

Conform Procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .... din 08.11.2007, întocmit de Administrația Finanțelor Publice ....., întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat contribuabilului prin una din modalitățile prevăzute de Codul de procedură fiscală, s-a procedat la comunicarea acestuia prin publicitate, **afișându-se în data de 08.11.2007**, concomitent la sediul Administrației Finanțelor Publice .... și pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, anunțul nr. .... din data de 08.11.2007.

Potrivit Anunțului colectiv nr. .... din 08.11.2007, emis în temeiul prevederilor art. 44 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aduce la cunoștința unor contribuabili că au fost emise o serie de acte administrative fiscale, printre care se regăsește și Decizia de impunere nr. .... din 20.03.2004, emisă pe numele persoanei fizice .....

Întrucât actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv **08.11.2007**, rezultă că

decizia de impunere menționată i-a fost comunicată contribuabilului **la data de 23.11.2007**, dată la care s-a retras anunțul respectiv.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aplicabilă la data comunicării actului administrativ atacat, **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării deciziei de impunere, respectiv de la data **23.11.2007** și se sfârșește în data de **24.12.2007**.

Conform documentelor aflate la dosarul cauzei, **persoana fizică autorizată** ..... a depus contestația la Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... **la data de 25.02.2010**, fiind înregistrată sub nr. ...., așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe contestație, **după ....de zile** de la data comunicării deciziei de impunere, deci peste termenul de 30 zile, prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere, contribuabilul decăzând din dreptul de a-i fi soluționată contestația pe fond.

Conform prevederilor **art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, „**Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei**”.

Totodată, **pct. 9.3 și 13.1 lit. a) din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, stipulează următoarele:

**„9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.**

**13.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;**”.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004, privind suma de **....lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, astfel încât urmează a

se respinge contestația formulată împotriva acestei decizii de impunere ca nedepusă în termen.

3. Referitor la majorările de întârziere în sumă de .... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ....din 09.01.2010, de la nr. ....din 09.01.2010 la nr. .... din 09.01.2010, aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este investită să se pronunțe dacă contestatorul datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate și neachitate în termen, în condițiile în care acesta a formulat contestație împotriva creanțelor fiscale care a generat accesoriile, iar contestația a fost respinsă ce nedepusă în termen.

În fapt, organele fiscale au stabilit că **PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ** .... datorează majorări de întârziere în sumă de .... lei, pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009, pentru neachitarea în termen a impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de ....lei, din care .... lei stabilit prin Decizia nr. ..../2003 și 1.610 stabilit prin Decizia nr. ..../2004.

**PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ** ....., prin cererea formulată, a contestat și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003 și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004, prin care s-au individualizat creanțele fiscale principale care au generat accesoriile, dar cererea a fost respinsă pentru cele două decizii de impunere ca nedepusă în termen.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

**„Art. 119**

**Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]**

**Art. 120**

**Majorări de întârziere**

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

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, accesoriile în sumă de ..... lei au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009, pentru neachitarea în termen a impozitului datorat de contribuabil cu titlu de plăți anticipate pentru veniturile din activității independente, în sumă de .....lei, stabilit prin Deciziile de impunere nr. ..../2003 și nr. ..../2004, după cum urmează:

- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de ... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.06.2003, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de ..... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.09.2003, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de ..... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.12.2003, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de ..... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.03.2004, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de ..... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.06.2004, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de ..... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.09.2004, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009;

- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de ..... lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr. .... din 15.12.2004, ce au fost calculate pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009.

**Persoana fizică .....**, prin cererea formulată contestă și deciziile de impunere prin care au fost stabilite creanțele fiscale care au generat accesoriile, dar cererea a fost respinsă prin prezenta decizie ca nedepusă în termen.

Din cele prezentate se reține că petentul datorează plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente, care au generat accesoriile.

Întrucât plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente în sumă de .....lei, care au generat accesoriile, nu sunt achitate de contribuabil, iar contestația formulată împotriva celor două decizii de impunere care au generat accesoriile a fost respinsă, în baza art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se conchide că petentul datorează majorări de întârziere.

Deoarece contestatorul datorează plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente în sumă de .....lei, care au generat accesoriile, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, petentul datorează și accesoriile în sumă de ..... lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, accesoriile în sumă de ..... lei, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente în sumă de .....lei, stabilite suplimentar de organele de control, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente în sumă de .....lei, care le-a generat, cererea a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de ..... lei.**

**4. Referitor la capătul de cerere privind solicitarea P.F. ....** prin contestația formulată de a i se transmite un răspuns pozitiv sau negativ la contestația din 07.07.2009, referitoare la Somația de executare nr. .... din 24.06.2009, pentru a se putea adresa instanței de judecată, se constată că aceasta are și alt caracter decât cea de cale administrativă de atac.

Mai mult, organul de soluționare competent constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice nu a primit și nu are competență în a soluționa astfel de cereri.

Contestatorul precizează că în data de 07.07.2009 a depus contestație la Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... împotriva Somației privind dosarul de executare nr. .... din 24.06.2009 și că în loc de răspuns a primit înștiințarea de poprire nr. .... din 18.08.2009, pentru suma de ..... lei.

**În drept, la art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, aplicabil la data depunerii contestației, se prevăd următoarele:

**„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere,**

precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal; [...]

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Actele care au calitatea de act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sunt precizate la art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se menționează:

„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);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că organele de soluționare specializate constituite la nivelul direcțiilor generale au competența materială de a se pronunța asupra deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora.

Potrivit pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519 / 2005:

„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.”

Având în vedere că cererea formulată are și alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, se va transmite contestația pentru acest capăt de cerere Administrației Finanțelor Publice a municipiului ..... pentru a analiza și transmite răspuns contestatorului, conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, punctul 3.3 din Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobate de Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2186 / 2001, art. 44 alin. (2), art. 68, art. 88, art. 209, art. 119, art. 120 art. 207, alin. (1) și art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.101 alin. 1 și 102 alin. 1 din Codul de procedură civilă, pct. 9.3, pct. 9.8 și pct. 13.1 lit. a) din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

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

- **Respingerea ca nedepusă în termen** a contestației formulată de **Persoana fizică autorizată .....**, **privind suma de .... lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, din care ....lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003, nr. .... din 26.03.2003, și ....lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004, nr. .... din 20.03.2004;

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **Persoana fizică autorizată .....**, **privind suma de .... lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ....din 09.01.2010, de la nr. ....din 09.01.2010 la nr. .... din 09.01.2010;

- **Transmiterea** dosarului cauzei privind solicitarea **P.F. ....** de a i se transmite un răspuns la contestația din 07.07.2009 referitoare la Somația de executare nr. .... din 24.06.2009, solicitare ce are alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, Administrației Finanțelor Publice a municipiului .... pentru a da răspuns contestatorului, conform prevederilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.