

**DECIZIA nr.418/2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de AFP Sector 6, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **09.07.2012**, inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, comunicata in data de **07.06.2012**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contribuabila aduce urmatoarele argumente:

- in luna iulie a anului 2011 AFP Sector 6 a eliberat un certificat fiscal din care rezulta ca nu figureaza in evidentele fiscale cu debite restante ;
- in luna septembrie 2011 a achitat impozitul trimestrial ;
- in luna octombrie 2011 a primit o somatie si un titlu executoriu pentru un debit restant si penalitati de intarziere ;
- in luna martie 2012 a solicitat un aviz de plata, insa in cuprinsul acestuia se face referire la faptul ca figureaza cu o suma de plata – debit + penalitati de intarziere ;
- la data de 06.03.2012 a depus o cerere de compensare pentru sumele platite in plus pentru anul 2010 ;
- la data de 08.06.2012 a primit decizia de impunere pe care o contesta, prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente perioadei 2010 – 2011, iar prin avizul de plata solicitat la ghiseu in data de 03.07.2012, i s-a comunicat ca are de plata o obligatie de plata in suma de x lei.

In concluzie, contribuabila solicita verificarea obligatiilor de plata datorate de aceasta, intrucat nu are cunostinta despre obligatiile de plata datorate reprezentand debite si accesorii aferente, titlul de creanta prin care s-au individualizat, modalitatea de calcul a accesoriilor datorate, respectiv modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale prin plata.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 6 a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii in suma de x lei.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care, in ceea ce priveste impozitului pe venitul anual de regularizat, contribuabila nu a facut dovada achitarii in termen a obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa, iar in ceea ce priveste platile anticipate (cedarea folosintei bunurilor si activitati independente), conform bazei de date a organului fiscal, sumele achitate de aceasta au stins obligatii de plata individualizate prin titluri de creanta, necomunicate sau pentru care nu se face dovada respectarii dispozitiilor legale privind comunicarea.***

**In fapt**, in baza datelor din evidenta fiscala, AFP Sector 6 a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, calculate pentru perioada 31.12.2010 – 31.12.2011 asupra debitelor ramase neachitate, care au fost individualizate prin urmatoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. x;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. x;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2009 nr. x.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**„Art. 82. - (1)** Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

**(2)** Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. »

**« Art. 84 - (6)** Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare. »

Prevederile legale de mai sus s-au modificat, dupa cum urmeaza:

**“Art. 82 - (1)** Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din

activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

**(2)** Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. »

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 33. din Ordonanță de urgență nr. **117/2010** începând cu 01.01.2011.

**"Art. 84 (8)** Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

Alineatul (8) a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanță de urgență nr. **117/2010** începând cu 30.12.2010."

Potrivit dispozițiilor art. 44, art. 45, art. 85, art. 88, art. 110, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 și pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

*Codul fiscal:*

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

**(1)** Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

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

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

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

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

**d)** prin publicitate."

*Norme metodologice:*

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

*Codul fiscal :*

"**Art. 45** - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"**Art. 85** - (1) **Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

- (...) c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii (...)."

"**Art. 110** - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"**107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata** privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

(...) c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."

"**Art. 115** - (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 aceluia 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, în urmatoarea ordine: (...).**"

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

"**Art. 120** - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial,

se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv."

**"Art. 120<sup>1</sup>** - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza în primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de întârziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza în urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de întârziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa împlinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de întârziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor."

Prevederile Codului de procedura fiscala, republicat s-au modificat dupa cum urmeaza :

« **Art. 44 (1)** Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

**(2)** Actul administrativ fiscal se comunică prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanță nr. 29/2011 începând cu 17.09.2011.

**(2<sup>1</sup>)** În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă prin modalitatea prevăzută la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunică utilizând cel puțin unul dintre următoarele mijloace:

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

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

Alineatul (2<sup>1</sup>) a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanță nr. 29/2011 începând cu 17.09.2011.

**(2<sup>2</sup>)** În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă potrivit alin. (2<sup>1</sup>), aceasta se realizează prin publicitate. »

Alineatul (2<sup>2</sup>) a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanță **nr. 29/2011** începând cu 17.09.2011.

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

**(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic. »**

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanță nr. 29/2011 începând cu 17.09.2011.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorarile/dobanzile/penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

**In ceea ce priveste obligatiile de plata datorate reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus si majorari/dobanzi/penalitati de intarziere, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele :

A. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2009 prin decizia de impunere anuala nr. x, comunicata in data de 28.09.2010:

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri editata la data de 18.07.2012, cu privire la obligatiile de plata stinse prin platile efectuate de contribuabila in anul 2011 in contul impozitului anual de regularizat, rezulta urmatoarele:

- prin decizia de impunere anuala nr. x, comunicata in data de 28.09.2010, organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;
- contribuabila a achitat cu intarziere aceasta diferenta dupa cum urmeaza:
  - potrivit chitantei nr. x a achitat suma de x lei;
  - potrivit chitantei nr. x a achitat suma de x lei.

Prin urmare, in mod corect, AFP Sector 6 a calculat prin decizia de impunere contestata accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru anul 2009 **tinand cont de platile efectuate de aceasta**, astfel:

- dobanzi de intarziere in suma de x lei, aferente debitului in suma de x lei, calculate pentru perioada 31.12.2010 – 31.01.2011;
- penalitati de intarziere in suma de x lei, aferente debitului in suma de x lei, calculate pentru perioada 29.11.2010 – 31.01.2011;
- dobanzi de intarziere in suma de x lei, aferente debitului in suma de x lei, calculate pentru perioada 01.02.2011 – 09.05.2011;
- penalitati de intarziere in suma de x lei, aferente debitului in suma de x lei, calculate pentru perioada 29.11.2010 – 09.05.2011.

Intrucat contribuabila nu a depus in sustinerea contestatiei niciun document care sa probeze o alta situatie de fapt decat cea inregistrata in baza de date a organului fiscal, desi avea aceasta posibilitate, potrivit dispozitiilor art. 213 alin. 4 din OG nr. 93/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, urmeaza a se respinge in parte ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de doamna **X**, cu

privire la accesoriile in suma de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei) individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

B. Referitor la accesoriile in suma de x lei (x lei – x lei) aferente platilor anticipate cu titlu de impozit aferente anilor 2010 si 2011 individualizate prin deciziile de impunere nr. x; nr. x; nr. x; nr. x si nr. x;

I. In baza datelor din evidenta fiscala, AFP Sector 6 a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, calculate pentru perioada 31.12.2010 – 31.12.2011 asupra debitelor ramase neachitate, provenind din anul 2010 si 2011, care au fost individualizate prin urmatoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. x, comunicata la data de 04.06.2010 ;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. x, comunicata la data de 15.04.2010;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x, comunicata la data de 21.02.2011;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x, necomunicata;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x, comunicata in data de 06.06.2011.

II. Referitor la comunicarea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii fiscale principale asupra carora au fost calculate o parte din accesoriile contestate, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AFP Sector 6 a subliniat urmatoarele:

„La cod 55 – venituri din cedarea folosintei bunurilor – obligatii de plata restante aferente:

- (...) deciziei aferenta contractului de inchiriere nr. x (decizia nr. x) pe care contribuabila nu l-a ridicat de la sediul administratiei, **astfel ca nu a avut cunostinta nici de decizia de impunere.**”

III. Potrivit situatiilor analitice debite plati solduri anexate la dosarul cauzei, rezulta ca organul fiscal a inregistrat in baza sa de date o serie de debite reprezentand accesorii aferente atat platilor anticipate cu titlu de impozit, cat si diferentelor de impozit anual de regularizat, care au fost stinse prin platile efectuate de contribuabila, fapt ce a condus la stabilirea unei alte ordini de stingere decat cea avuta in vedere de catre contestatara.

Astfel, conform situatiei analitice debite plati solduri editata la data de 14.09.2012, cu privire la obligatiile de plata stinse prin platile efectuate de contribuabila in anul 2010, exista inregistrate majorari de intarziere aferente obligatiilor de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit dupa cum urmeaza:

A – activitati independente – accesorii evidentiata la data de 12.07.2010 in suma de x lei si la data de 31.12.2010 in suma de x lei,

B – cedarea folosintei bunurilor – accesorii evidentiata la data de 12.07.2010 in suma de x lei si la data de 31.12.2010 in suma de x lei,

III. Referitor la modalitatea de calcul al accesoriilor aferente platilor anticipate cu titlu de impozit contestate, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 6 a facut urmatoarele precizari:

« La data de 01.01.2011 s-au reportat din anul precedent :

- la contul 51 (venituri din activitati independente) obligatii fiscale restante cu scadenta la data de 15.12.2010 in suma de x lei (suma partiala) aferenta deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x, comunicata la data de 04.06.2010, la care au fost instituite accesorii in suma de x lei ;

- la contul 55 (venituri din cedarea folosintei bunurilor) obligatii fiscale restante cu scadenta 15.12.2011, in suma de x lei (suma partiala) aferenta deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x, comunicata la data de 15.04.2010 la care au fost instituite accesorii in suma de x lei .»

Cu privire la accesoriile de mai sus, potrivit aceleasi adrese :

« Prin raspunsul formulat la adresa nr. x au fost aduse la cunostinta contribuabilei debitele, cuantumul penalitatilor datorate, cat si modul in care platile efectuate au stins obligatiile fiscale restante. Adresa a fost transmisa prin posta cu confirmare de primire la data de 26.04.2012, plicul fiind returnat de la oficiul postal. »

IV. Intrucat la dosarul cauzei nu au fost anexate deciziile de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata accesorii, stinse prin platile efectuate de contribuabila in cursul anilor 2010 si 2011, precum si dovada comunicarii acestora, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat in mod expres Administratiei Finantelor Publice Sector 6, prin adresele nr. x, complinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 6 a transmis numai decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au individualizat obligatii fiscale restante la data de 31.12.2010 in suma de x lei, **decizie afisata pe site-ul ANAF si la sediul AFP Sector 6**, conform Anuntului colectiv nr. x (pozitia nr. 330) si procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x. Se retine ca organul fiscal nu a facut dovada respectarii dispozitiilor legale privind comunicarea deciziei de impunere prin publicitate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si tinand cont de datele inregistrate in baza de date a organului fiscal, se retin urmatoarele aspecte :

1. Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit nr. x prin care s-au stabilit plati anticipate in suma totala de x, asupra carora s-au calculat accesorii prin decizia de impunere contestata, astfel cum AFP Sector 6 a subliniat prin referatul cu propuneri de solutionarea a contestatiei, **nu a fost comunicata contribuabilei**.

2. In ceea ce priveste decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, in baza careia AFP Sector 6 a inregistrat obligatiile restante la data de 31.12.2010 reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe venitul anual de regularizat in suma de x lei, desi i s-a solicitat dovada comunicarii acestui titlu de creanta (a tuturor deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii emise), organul fiscal a transmis **numai** dovada comunicarii prin publicitate a actului respectiv, motiv pentru care organul fiscal nu se poate pronunta cu privire la respectarea procedurii legale de comunicare prevazuta de art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu dispozitiile OMFP 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, care stipuleaza: "Comunicarea prin publicitate se efectueaza **in situatia**



**în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."**

Se reține că **organul fiscal nu a făcut dovada** că decizia de impunere x, pentru care s-a procedat la comunicarea prin publicitate, nu a putut fi comunicată prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Mai mult, prin decizia nr. x sunt individualizate accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit restante la data de 31.12.2010 în suma totală de x lei, în condițiile în care în evidența pe platitor figurează accesoriile în suma de x lei.

3. Impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-un titlu de creanță**, reprezentat fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă de organul fiscal.

În speta numai decizia de impunere creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatului. Simplele adrese de răspuns transmise de organul fiscal urmând unor solicitări ale contribuabililor nu reprezintă titluri de creanță, motiv pentru care prin acestea nu se individualizează și nici nu se stabilesc obligațiile de plată.

Prin urmare, faptul că prin adresa nr. x au fost menționate obligațiile fiscale rămase neachitate, debite și accesoriile aferente, nu prezintă relevanță, căci această adresă nu reprezintă titlu de creanță, astfel cum este definit la art. 110 alin. 3 din Codul de procedura fiscală republicat. Mai mult, această adresă nu a fost comunicată contribuabilului, plicul fiind returnat de oficiul postal, aspect subliniat de însuși organul fiscal prin adresa nr. x.

Se reține că, Administrația Finanelor Publice Sector 6 nu a ținut cont de reglementările legale în vigoare privind emiterea și comunicarea actelor administrative fiscale, coroborate cu dispozițiile legale privind ordinea legală de stingere a obligațiilor de plată, astfel că nu a examinat toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante pentru impunere, deși, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscală, republicat, "*organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și propunerea organului fiscal privind modalitatea de soluționare a contestației, în temeiul art. 216 alin. 3 din Codul de procedura fiscală, republicat, urmează a se dispune desființarea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesoriile nr. x emisă de AFP Sector 6, cu privire la accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei (x lei – x lei).

Prin urmare, AFP Sector 6 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011, care stipulează:

"**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 accesoriilor 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 arătate și în temeiul art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, art. 44, art. 45, art. 85, art. 88, art. 110, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> și art. 216 alin. 1 și 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 44.1 și pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004

#### **DECIDE:**

1. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. x emisă de AFP Sector 6, cu privire la accesoriile în suma de **x lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta.

2. Respinge ca neîntemeiată și nesustenută cu documente contestația formulată de doamna **X**, cu privire la accesoriile în suma de **x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. x.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.