

DECIZIA nr.....6...../.....2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata, prin avocat dr. ..., de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, b-dul ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data **03.12.2009** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... **lei** si Decizia nr. ... de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... **lei** emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 1.

Cu privire la indeplinirea conditiilor de procedura privind depunerea in termen a contestatiei, rezulta urmatoarele:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei a fost comunicata la data de **09.11.2009**;

- Decizia nr. ... de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei a fost transmisa contribuabilului prin posta in data de 16.01.2006, plicul fiind returnat in data de 30.01.2006. Ca urmare, s-a aplicat procedura de comunicare prin publicitate, decizia fiind publicata pe pagina de internet a ANAF in data de **04.12.2006** concomitent cu afisarea ei la sediul AFP Sector 1, conform procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul X solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata a debitului si a majorarilor de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... si Decizia de impunere anuala nr. ..., pe

motiv ca nu exista nicio diferenta de impozit anual de regularizat aferent anului 2005 si ca urmare nu datoreaza nici accesoriile aferente.

In acest sens contestatarul anexeaza adresa nr.... si fisa fiscala pentru anul 2005 emise de SC ..., la care in anul 2005 a indeplinit functia de Presedinte al Consiliului de Administratie si care atesta ca pentru veniturile realizate in anul 2005 s-au retinut prin stopaj la sursa impozit pe venit in procent de 21% si contributie CASS in procent de 6,5%, ce au fost achitate la bugetul de stat.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... AFP Sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilului majorari de intarziere in suma de ... **lei**, aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de ... lei, pentru perioada 24.07.2009-26.10.2009.

Prin Decizia de impunere anuala nr. ... AFP Sector 1 a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... **lei**.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuala nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. ... emisa in baza Declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr...., ce face obiectul contestatiei, a fost transmisa contribuabilului de Administratia Finantelor Publice Sector 1 prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr...., scrisoare ce a fost returnata de oficiul postal, la data de 30.01.2006, pe motivul "expirat termen pastrare".

Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. ..., a fost comunicata la data de **19.12.2006**, prin publicarea in data de ... pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "Comunicare acte administrative" a anuntului colectiv nr. ..., in care este mentionat faptul ca pe numele domnului X a fost emisa Decizia de impunere nr.

Domnul X a transmis prin posta la data **03.12.2009** catre Administratia Finantelor Sector 1, contestatia inregistrata sub nr.....

In drept, referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, **art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, stipuleaza:

"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au

desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

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

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

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

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

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Referitor la termenul de depunere a contestației, conform prevederilor art. 207 alin. (1) al aceluiași act normativ:

"Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, **sub sancțiunea decaderii**".

De asemenea, conform art. 68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

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

Potrivit art. 102 și art. 103 din Codul de procedura civilă:

"Art. 102 - Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)"

Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decaderă (...)"

Din textele legale citate rezultă faptul că, în situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile

de la data afisarii anuntului, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii.

In speta, se retine ca domnul X a inaintat contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. ..., prin posta in data de **03.12.2009**, respectiv dupa implinirea termenului de contestare de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare ce a avut loc, conform prevederilor legale mentionate mai sus, in data de **19.12.2006**.

In Anuntul colectiv nr. ..., se precizeaza faptul ca s-a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. ... pe numele contribuabilului X, ca actul administrativ fiscal poate fi consultat de catre titularul acestuia la sediul organului fiscal emitent si el se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului (04.12.2006).

De asemenea, procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., existent la dosarul cauzei, atesta faptul ca anuntul a fost afisat in data de 04.12.2006, atat la sediul Administratiei Finantelor Publice Sector 1, cat si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare prevazute la art.44 alin.(2) lit.a), b) sau c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, anuntul prin care s-a mentionat emiterea deciziei de impunere pe numele contribuabilului a fost publicat pe internet si la sediul organului fiscal in data de 04.12.2006. Prin urmare, Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. ... se considera comunicata in 15 zile de la afisarea anuntului, iar contestatia a fost transmisa prin posta in data de **03.12.2009** si inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., **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.

Avand in vedere ca domnul X nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termen, depasind termenul legal de contestare, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ care prevede ca "*daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei*".

Totodata, nu poate fi retinuta solicitarea contestatorului de a *se admite contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. ... pe motiv ca nu exista nicio diferenta de impozit anual de regularizat aferent anului 2005*, intrucat Decizia de impunere nr. ... nu se refera la veniturile realizate in anul 2005, ci la veniturile realizate in anul 2004, an supus globalizarii veniturilor pentru care organul fiscal a emis aceasta decizie.

Prin urmare, contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. ... se va respinge ca nedepusa in termen.

3.2. Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de ... lei, in conditiile in care nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata declarate.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AFP Sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilului, pe perioada 24.07.2009-26.10.2009, majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2004, in suma de ... lei.

Debitul asupra caruia organul fiscal a calculat aceste majorari de intarziere reprezinta diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2004 datorata si neachitata de catre contribuabil, individualizata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania **pe anul 2004** nr.

Prin aceasta din urma decizie organul fiscal a stabilit o obligatie de plata in suma de ... lei, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2004.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"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) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere [...]."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea de catre debitor a obligatiilor de plata, la termenul scadent, respectiv 60 de zile de la comunicare, acesta datoreaza majorari de intarziere.

Intrucat nici argumentele contestatarului si nici documentele depuse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, obligatia de plata datorata nefiind achitata potrivit dispozitiilor legale, rezulta ca majorarile de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., sunt legal datorate.

Drept pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de domnul X, urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.44, art. 68, art. 119, art. 120, art. 207 alin. (1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 1, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de AFP Sector 1, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de ... lei.

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