

DECIZIA nr.633/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector ... a Finantelor Publice cu adresa nr. .. inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. .., completata cu adresele nr. .. si nr. .. inregistrate sub nr. .. si nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabila X, domiciliata in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la organul fiscal sub nr. .. il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale:

Denumire act administrativ fiscal	Nr. decizie	Cuquantumul sumei datorate LEI	Perioada pt. care a fost calculata obligatia
Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor	.		Anul 2007
	.		Anul 2008
			Anul 2009
			Anul 2010
			Anul 2011
			Anul 2012
			Anul 2013
Decizie de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania			Anul 2001
			Anul 2002
Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii			23.05.2012-11.10.2012
			31.12.2011-22.05.2012
			31.12.2010-30.03.2011
			31.03.2011-27.07.2011
			05.11.2011-31.12.2011
			28.07.2011-04.11.2011
			23.03.2010-28.06.2010
			31.12.2009-22.03.2010
			10.05.2008-10.11.2010
			11.11.2010-31.12.2010
			31.12.2008-23.07.2009
			24.07.2009-23.10.2009
			28.08.2007-31.12.2007
			31.12.2007-13.04.2008
			06.07.2008-05.10.2008
			14.04.2008-05.07.2008
TOTAL			

Avand in vedere prevederile art. 206 alin. (1) si art. 209 (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

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

I. Prin contestatia formulata contestatara solicita anulara actelor administrativ fiscale mai sus mentionate intocmite de Administratia Sector a Finantelor Publice, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- urmare adresei de infiintare a popririi nr. .. emisa in dosarul de executare nr. ..a luat la cunostinta de faptul ca s-a inceput executarea silita de AS..FP pentru suma de .. lei in baza titlurilor executorii emise de AS..FP;

- a formulat contestatie la executare impotriva acestei executari silite, ce formeaza obiectul dosarului nr. .. aflat pe rolul Judecatoriei sectorului ...Bucuresti;

- la data de 18.12.2013 i-au fost comunicate titlurile executorii mentionate mai sus, in care se face trimitere la actele administrativ fiscale contestate prin prezenta, ce nu i-au fost comunicate;

- in mod gresit au fost stabilite impozite, dobanzi si penalitati de intarziere pentru un venit inexistent, intrucat contractul de inchiriere inregistrat la organul fiscal sub nr. ... a fost reziliat la data de 01.01.2007. In acest sens contestatara intelege sa depuna in sustine situatiile financiare ale locatarului SC ... SRL;

- din deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate aferente anilor 2008-2013 emise de AS..FP ulterior contestatiei la executare rezulta ca venitul anual obtinut in anii 2008-2013 este "0".

II. 1. Prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anii 2007-2013 nr..., nr. ..., nr..., nr..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **.. lei** (.. lei/an fiscal)

2. Prin deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2001 si 2002 nr. .. si .., organul fiscal a stabilit diferente de impozit anual de regularizat in suma totala de **.. lei** (.. lei + .. lei).

3. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii mentionate in tabelul de mai jos organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de **.. lei**, astfel:

Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr. decizie	Cuquantumul sumei datorate LEI	Perioada pt. care a fost calculata obligatia
		23.05.2012-11.10.2012
		31.12.2011-22.05.2012
		31.12.2010-30.03.2011
		31.03.2011-27.07.2011
		05.11.2011-31.12.2011
		28.07.2011-04.11.2011
		23.03.2010-28.06.2010
		31.12.2009-22.03.2010
		10.05.2008-10.11.2010
		11.11.2010-31.12.2010
		31.12.2008-23.07.2009
		24.07.2009-23.10.2009
		28.08.2007-31.12.2007
		31.12.2007-13.04.2008
		06.07.2008-05.10.2008
		14.04.2008-05.07.2008
TOTAL		

Aceste obligatii fiscale accesorii sunt aferente regularizarilor din diferente de impozit anual stabilite in plus prin deciziile de impunere anuale pentru anii 2001 si 2002, precum si platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anii 2007-2012.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la diferenta de impozit anual in suma de **.. lei** stabilita prin decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2001 nr..., precum si platile anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **.. lei** stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. ..., nr. ..., nr..., nr. ..., nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 si deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anii 2009-2013, ce fac obiectul contestatiei, au fost comunicate contribuabilei de catre Administratia Sector .. a Finantelor Publice, astfel:

1. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 nr. .. a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ..., ce a fost returnata de oficiul postal la data de 09.05.2007, pe motivul "*expirat termen pastrare*". Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 nr. .. a fost comunicata prin publicarea in data de **22.11.2007** pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "*Comunicare acte administrative*" a anuntului colectiv nr..., poz...

Prin urmare, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 nr. .. se considera comunicata in 15 zile de la afisarea anuntului nr..., respectiv la data de **10.12.2007**;

2. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2009 nr. .. a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ..., ce a fost returnata de oficiul postal la data de 16.02.2009, pe motivul "*expirat termen pastrare*". Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2009 nr. .. a fost comunicata prin publicarea in data de **17.03.2009** pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "*Comunicare acte administrative*" a anuntului colectiv nr..., poz....

Prin urmare, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2009 nr. .. se considera comunicata in 15 zile de la afisarea anuntului nr. .. respectiv la data de **02.04.2009**;

3. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2010 nr. .. a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ..., ce a fost returnata de oficiul postal la data de 23.02.2010, pe motivul "*expirat termen pastrare*". Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2010 nr. .. a fost comunicata prin publicarea in data de **09.04.2010** pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "*Comunicare acte administrative*" a anuntului colectiv nr..., poz....

Prin urmare, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2010 nr. .. se considera comunicata in 15 zile de la afisarea anuntului nr. .., respectiv la data de **19.04.2010**;

4. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2011 nr. .. a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ..., ce a fost returnata de oficiul postal la data de 28.02.2011, pe motivul "*expirat termen pastrare*". Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2011 nr. .. a fost comunicata prin publicarea in data de **04.04.2011** pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "*Comunicare acte administrative*" a anuntului colectiv nr..., poz....

Prin urmare, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2011 nr. .. se considera comunicata in 15 zile de la afisarea anuntului nr. .., respectiv la data de **20.04.2011**;

5. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2012 nr. .. a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ..., ce a fost returnata de oficiul postal la data de 02.04.2012, pe motivul "*expirat termen pastrare*". Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2012 nr. ... a fost comunicata prin publicarea in data de **23.04.2012** pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "*Comunicare acte administrative*" a anuntului colectiv nr..., poz...

Prin urmare, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2012 nr. ... se considera comunicata in 15 zile de la afisarea anuntului nr. .. respectiv la data de **09.05.2012**;

6. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2013 nr. .. a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ..., ce a fost returnata de oficiul postal la data de 04.03.2013, pe motivul "*expirat termen pastrare*". Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2013 nr. ... a fost comunicata prin publicarea in data de **08.04.2013** pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "*Comunicare acte administrative*" a anuntului colectiv nr..., poz....

Prin urmare, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2013 nr. .. se considera comunicata in 15 zile de la afisarea anuntului nr. .., respectiv la data de **24.04.2013**.

Doamna X a inregistrat contestatia la Administratia Sector .. a Finantelor Publice sub nr. ..la data de **16.01.2014**.

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

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

Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

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

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, **art.44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, in vigoare la data comunicarii actelor, 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 afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzator. "

In speta, se retine ca doamna X a inregistrat contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. ... si a deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. ..., nr. ..., nr..., nr. ..., nr. ..., la data de **16.01.2014**, respectiv dupa implinirea termenului de contestare de 30 de zile de la data comunicarii actelor administrative fiscale atacate, comunicare ce a avut loc, conform prevederilor legale mentionate mai sus, astfel:

1. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul **2001** nr. .. a fost comunicata prin publicitate, la data de **10.12.2007** (15 zile de la afisarea anuntului nr. ..);

2. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2009 nr. .. a fost comunicata prin publicitate, la data de **02.04.2009** (15 zile de la afisarea anuntului nr. ..);

3. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2010 nr. .. a fost comunicata prin publicitate, la data de **19.04.2010** (15 zile de la afisarea anuntului nr. ..);

4. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2011 nr. .. a fost comunicata prin publicitate, la data de **20.04.2011** (15 zile de la afisarea anuntului nr. ..);

5. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2012 nr. . a fost comunicata prin publicitate, la data de **09.05.2012** (15 zile de la afisarea anuntului nr. ..);

6. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2013 nr. .. a fost comunicata prin publicitate, la data de **24.04.2013** (15 zile de la afisarea anuntului nr. ..).

Se retine ca pentru deciziile de impunere mentionate mai sus, organele fiscale au facut dovada comunicarii acestora, prin publicitate, urmare faptului ca posta a returnat trimiterile postale la **domiciliul contribuabilei, acelasi pana la data formularii contestatiei**. Cum deciziile nu au putut fi comunicate prin posta, potrivit dispozitiilor specifice in materia comunicarii actelor administrative fiscale, organele fiscale au fost indreptatite sa procedeze la afisarea, concomitenta, la sediul organului fiscal si pe pagina de internet a ANAF, a anunturilor privind emiterea deciziilor.

Prin urmare, contestatia a fost 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 faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contribuabila, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia** cu privire la acest capat de cerere, 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*".

3.2. Cu privire la diferenta de impozit anual in suma de .. lei stabilita prin decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2002 nr. ..., platile anticipate cu titlu de impozit in suma totala de .. lei stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr... si nr. .. si accesoriile in suma totala de .. lei stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii mentionate in tabelul de mai jos:

Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii	Cuquantumul sumei	Perioada pt. care a fost calculata obligatia
---	-------------------	--

Nr. decizie	datorate LEI	
		23.05.2012-11.10.2012
		31.12.2011-22.05.2012
		31.12.2010-30.03.2011
		31.03.2011-27.07.2011
		05.11.2011-31.12.2011
		28.07.2011-04.11.2011
		23.03.2010-28.06.2010
		31.12.2009-22.03.2010
		10.05.2008-10.11.2010
		11.11.2010-31.12.2010
		31.12.2008-23.07.2009
		24.07.2009-23.10.2009
		28.08.2007-31.12.2007
		31.12.2007-13.04.2008
		06.07.2008-05.10.2008
		14.04.2008-05.07.2008
TOTAL		

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care, desi au fost generate de programul informatic, pentru decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, deciziile de impunere pentru plati anticipate pe anii 2007 si 2008 nr. i nr. i deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii mai sus mentionate, organul fiscal precizeaza ca nu poate face dovada comunicarii acestora.

In fapt, prin contestatia formulata doamna X contesta si decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. deciziile de impunere pentru plati anticipate pe anii 2007 si 2008 nr. i nr. i deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii mai sus mentionate, prin care AS..FP a stabilit obligatii fiscale in cuantum total de .. lei (.. lei + .. lei + .. lei).

Prin contestatia formulata doamna X sustine in esenta faptul ca actele administrative fiscale nu i-au fost comunicate.

Prin adresa nr. .. inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., organul fiscal mentioneaza ca nu detine plicurile returnate de posta prin care au fost comunicate deciziile mentionate, fiind prezentate numai unele anunturi de comunicare prin publicitate a actelor administrativ fiscale.

In drept, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86 si art. 205 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza:

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

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.

"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. "

"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. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

[...]

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

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

Se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat, ca și cele de restituit de la buget, se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de creanță și **care este susceptibilă de a fi contestată**, în conformitate cu prevederile Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Totodată, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Potrivit celor mai sus precizate se reține că AS..FP a emis decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 nr. .., deciziile de impunere pentru plăți anticipate pe anii 2007 și 2008 nr. .. și nr. .. și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii mai sus menționate, prin care au fost stabilite obligații fiscale principale și accesorii în cuantum total de .. lei (.. lei + .. lei + .. lei), însă nu detine dovada respectării procedurii de comunicare a acestora, aspect menționat prin adresa nr. .. înregistrată la DGRFPB sub nr. ...

Având în vedere cele mai sus prezentate, potrivit pct.12.1 lit.e) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, **urmează a fi respinsă ca prematur formulată contestația contribuabilei X** cu privire la **diferența de impozit anual în suma de .. lei stabilită prin decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anii 2002 nr. .., plățile anticipate cu titlu de impozit în suma totală de .. lei stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor nr. .. și nr. .. și accesoriile în suma totală de .. lei stabilite prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii** menționate în tabel, sume care la data introducerii contestației, deși au fost individualizate prin titluri de creanță, organul fiscal nu face dovada respectării procedurii de comunicare a acestora către contribuabilă. De altfel, contestatară subliniază faptul că nu i-au fost comunicate actele administrative fiscale contestate la care se face trimitere în titlurile executorii.

După comunicarea deciziilor de impunere, contribuabila are posibilitatea de a formula contestație, potrivit titlului IX Cod Procedură fiscală, republicat.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 44, art. 45, art. 68, art. 85, art. 86, art. 205 alin. (1), art. 207 și art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

1. Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de doamna X, împotriva deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anii 2001 nr. .. prin care a fost stabilită diferența de impozit anual în suma de .. lei și a deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor nr. .., nr. .., nr., nr. .., nr. .. prin care au fost stabilite plățile anticipate cu titlu de impozit în suma totală de .. lei.

2. Respinge ca prematur formulata contestatia formulata de doamna X cu privire la diferenta de impozit anual in suma de .. lei stabilita prin decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2002 nr. .., platile anticipate cu titlu de impozit in suma totala de .. lei stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. .. si nr. .. si accesoriile in suma totala de .. lei stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii.

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.