

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat, de A.F.P... prin adresa nr... inregistrata la D.G.F.P... sub nr. ..cu privire la contestatia formulata de ...cu domiciliul in ..,str. . ..,nr.,bl.,sc.,ap..., jud...,CNP ...

Contestatia a fost formulata impotriva

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... cu privire la suma de .. lei reprezentand accesorii pentru difetente de impozit anual de regularizat;

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..cu privire la suma de .. lei reprezentand accesorii pentru diferente de impozit anual de regularizat;

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. cu privire la suma de . lei reprezentand accesorii pentru diferente de impozit anual de regularizat;

- deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.. cu privire la suma de .. lei lei reprezentand accesorii pentru diferente de impozit anual de regularizat;

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de . lei reprezentand accesorii stabilite prin deciziile mai sus precizate.

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

I.D-na .. depune contestatie impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru impozitul anual de regularizat nr. .. din .. in suma de . lei reprezentand diferente de impozit anual regularizat cat si impotriva avizului de plata nr... reprezentand . lei majorari de intarziere si . lei penalitati de intarziere.

Doamna .. mentioneaza ca in data de .. a gasit in cutia postala un plic ce continea . documente emise de AFP ..:

1. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru impozitul anual de regularizat in suma de .. lei (Decizia nr...)
2. Anexa la decizia nr.. privind calculul si determinarea dobanzilor de plata, in valoare de . lei .

In data de.. s-a prezentat la AFP .. pentru clarificarea situatiei fiscale iar la Trezoreria . a identificat Decizia de impunere anuala (formular250) aferenta anului „nr...(duplicat) de care a ramas surprinsa considerand ca acest document nu i-a fost adus

la cunostinta. In data de ..i-a emis si avizul de plata nr. .. reprezentand regularizari prin care a fost stabilita suma de .. lei reprezentand ramasita de plata (diferenta de impozit anual de regularizat): majorari de intarziere de .. lei si penalitati de intarziere . lei, cu un total suma de plata de . lei.

Petenta solicita desfiintarea si anularea actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii in suma de . lei .

Mai precizeaza ca potrivit art. 44 din O.G. 92/2003(A) AFP . avea obligatia comunicarii Deciziei de impunere anuala si numai dupa ce erau epuizate criteriile prevazute la alin (2) sau alin (2¹) urma comunicarea prin publicitate. Mai arata ca asa cum a primit documentele emise de AFP . putea sa primeasca si Decizia de impunere anuala si sa se prezinte sa plateasca in termen impozitul anual pe venit regularizat.

Doamna .. afirma ca actul administrativ fiscal nu-i poate fi opozabil conform art. 45 alin(2) din O.G. 92/2003(A) si solicita anularea actului administrativ fiscal numai pentru creante fiscale accesorii in suma de .. lei conform art.47 alin(2) din O.G. 92/2003(A) cu mentiunea ca diferenta de impozit anual de regularizat in suma de .. lei a fost achitat cu chitanta nr. ..

II. A.F.P. .. in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... precizeaza :

In temeiul art.88 lit.c) si art.199 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. in suma de . lei. Conform anexei la decizia nr. .. accesoriile provin din neachitarea la scadenta a diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus din decizia de impunere anuala pe . nr. ..

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

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

Suma de .. lei aferenta deciziei de impunere anuala nr.. a avut termen .. si a generat dobanzi si penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale neachitate.

A.F.P. .. propune respingerea ca neintemeiata pentru decizia nr. . in suma de . lei si respingerea ca depusa dupa termenul de 30 zile pentru deciziile:

- decizia nr.. - .. lei PVP :..
- decizia nr. .. -.. lei PVP:..
- decizia nr. . -.. lei PVP:..

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si de organul de control se retin urmatoarele:

Intrucat prin contestatia formulata in data de .. doamna .. nu a mentionat numarul si data actului atacat, cuantumul sumelor contestate, individualizate pe feluri de impozite si taxe si accesorii ale acestora, organul de solutionare al contestatiei a solicitat petentei cu adresa nr... indeplinirea acestor cerinte in termen de .. zile de la primire. Adresa a fost primita de contestatara in data de .. potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

In data de .. doamna .. a dat curs acestei solicitari si prin adresa inregistrata la DGFP .. precizeaza actele contestate si suma contestata, astfel:

- .. lei dobanzi si .. lei penalitati inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . ,
- . lei dobanzi inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...
- .. lei dobanzi inscrise in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...
- .. lei dobanzi inscrise in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..

In vederea solutionarii contestatiei doamnei . . , in data de .. organul de solutionare al contestatiilor a solicitat de la A.F.P. .. cu adresa nr. .. documente din care sa reiasa daca au fost indeplinite prevederile art. 44 din O.G. 92/2003 din Codul de procedura fiscala, privind comunicarea actelor administrativ fiscale , respectiv depunerea la dosarul contestatiei de copii de pe plicurile si confirmarile de primire privind transmiterea actelor administrativ fiscale contestate precum si de pe anunturile privind publicarea pe pagina de internet a A.N.A.F. a Deciziilor de calcul accesorii contestate.

In data de .. , A.F.P. .. , raspunde solicitarii noastre cu adresa nr... inregistrata la D.G.F.P. . sub nr.. si ne inainteaza documentele solicitate, respectiv , copii de pe plicurile retur cu

care au fost transmise deciziile contestate ,copii de pe confirmările de primire si de pe anunturile colective privind publicarea pe pagina de internet a A.N.A.F.

A.Cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de .. lei:

Cauza supusa Biroului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.F.. este daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva unui act administrativ fiscal care nu este depusa in termenul legal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de . lei aferente diferentei de impozit anul de regularizat.

In sustinere, petenta considera ca au fost incalcate prevederile art. 44 din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, sustinand ca decizia nr... nu i-a fost transmisa.

Din analiza documentelor depuse de catre A.F.P. .. la dosarul contestatiei rezulta faptul a fost inainata Decizia de impunere referitoare la obligatii de calcul accesorii nr. .. in in data de .., conform amprentei stampilei oficiului postal de pe plicul **inaintat cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire** ,catre .. la adresa str. ., nr.,bl., sc.,et...ap., loc. ., jud. ., plic ce poarta stampila vizat ,lipsa domiciliu, acesta fiind returnat la A.F.P. .. in data de ..

Intrucat comunicarea la domiciliul contribuabilului a actului administrativ fiscal, prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nu a fost posibila, scrisoarea fiind returanta catre A.F.P. . ,atunci aceasta a fost efectuata prin publicitate conform copiei de pe anuntul colectiv din data de .. privind publicarea pe pagina A.N.A.F. a anuntului cu privire la faptul ca a fost emisa Decizia de calcul accesorii nr. .. pe numele contribuabilei .., la pozitia ..

Organul de solutionare al contestatiilor constata ca organul fiscal in conformitate cu prevederile art. 44 alin.(2),(2¹) si alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala a respectat procedura de comunicare a actului administrativ fiscal:

„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(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 remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal **sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) **În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează 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.

Se retine astfel faptul ca organul fiscal cu respectarea prevederilor legale stipulate la art. 44 din din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala ® ,a transmis catre petent actul administrativ fiscal contestat .

In consecinta data comunicarii actului administrativ fiscal, respectiv a Decizia de impunere referitoare la obligatii de calcul accesorii nr. .. este in termenul de 15 zile de la publicarea pe site-ul A.N.A.F. din data de .., respectiv **se considera comunicat in data de ..**

In drept, sunt aplicabile prevederile la art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala ® precizeaza urmatoarele:

“Termenul de depunere a contestatiei :

(1)Contestatia se depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal , sub sanctiunea decaderii”.

Potrivit art. 68 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 (A)® privind Codul de procedura fiscala: **“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor in indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”**

Codul de procedura civila, la Capitolul 3 “Termene” art.101, precizeaza:

“Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfirsit termenul (...)

Termenul care se sfirseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cind serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfirsitul primei zile de lucru urmatoare”.

Prin urmare se retine ca doamna ..a depus contestatia la A.F.P. . in data de ... contestatia fiind inregistrata sub nr... si este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.. prin care s-a stabilit suma de plata de . lei.

Analizand termenul de depunere al contestatiei pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.. in functie de cele mentionate mai sus, se constata ca s-a depus contestatie peste termenul legal de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal contestat, respectiv data de ..(anuntul privind comunicarea actului administrativ fiscal fiind publicat pe pagina de internet a A.N.A.F. la data de ..) ,astfel ca ultima zi de depunere a contestatiei este considerata ca fiind data de ...

In ce priveste contestarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. se constata ca au fost incalcate dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere, **de 30 de zile** prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv .. si de data inregistrarii contestatiei la A... , respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

In concluzie,se retine ca termenele de contestare prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicat, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga si incep sa curga de la data comunicarii actelor administrativ fiscale.

In aceste conditii, sunt aplicabile prevederile art. 217 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza urmatoarele:

“Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

(1)Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Prin urmare, contestatia va fi respinsa ca nedepusa in termen pentru Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. **cu privire la** suma de . lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anul de regularizat .

B) Cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.. prin care au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de . lei.

Cauza supusa Biroului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.F... este daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva unui act administrativ fiscal care nu este depusa in termenul legal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de . lei aferente impozitului anual de regularizat.

In sustinere, petenta considera ca au fost incalcate prevederile art. 44 din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, sustinand ca decizia nr... nu i-a fost transmisa.

Din analiza documentelor depuse de catre A.F.P. . la dosarul contestatiei prin adresa nr. .. rezulta faptul ca a fost inainata Decizia de impunere referitoare la obligatii de calcul accesorii nr. .in data de .., conform amprentei stampilei oficiului postal de pe plicul **inaintat cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire** ,catre .. la adresa din str. .. nr.,bl., sc.,et., ap., loc . jud. ., plic ce poarta stampila vizat ,lipsa domiciliu, acesta fiind returnat la A.F.P. . in data de ...

Intrucat comunicarea la domiciliul contribuabilului a actului administrativ fiscal, prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nu a fost posibila, scrisoarea fiind returanta catre A.F.P. ... ,atunci aceasta a

fost efectuata prin publicitate conform copiei anuntul colectiv din data de .. privind publicarea pe pagina A.N.A.F. a anuntului cu privire la faptul ca a fost emisa Decizia de calcul accesorii nr... pe numele contribuabilei ., la pozitia ...

Organul de solutionare al contestatiilor constata ca organul fiscal in conformitate cu prevederile art. 44 alin.(2),(2¹) si alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala a respectat procedura de comunicare a actului administrativ fiscal:

„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(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 remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal **sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează 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.

Se retine astfel faptul ca organul fiscal cu respectarea prevederilor legale stipulate la art. 44 din din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala ® ,a transmis catre petent actul administrativ fiscal contestat ,si nu asa cum sustine petenta ca nu i-a fost transmis.

In ce priveste contestarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. se constata ca au fost incalcate dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere, **de 30 de zile** prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv .. si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. . , respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

In consecinta data comunicarii actului administrativ fiscal, respectiv a Decizia de impunere referitoare la obligatii de calcul accesorii nr. .. este in termenul de 15 zile de la publicarea pe site-ul A.N.A.F. din data de .., respectiv se considera comunicat **in data de ..**

In drept, sunt aplicabile prevederile la art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala ® precizeaza urmatoarele:

“Termenul de depunere a contestatiei :

(1)Contestatia se depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal , sub sanctiunea decaderii”.

Potrivit art. 68 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 (A)® privind Codul de procedura fiscala: **“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor in indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”**

Codul de procedura civila, la Capitolul 3 “Termene” art.101, precizeaza:

“Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfirsit termenul (...)

Termenul care se sfirseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cind serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfirsitul primei zile de lucru urmatoare”.

Prin urmare se retine ca doamna .. a depus contestatia la A.F.P. .. in data de .. contestatia fiind inregistrata sub nr. .. si este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. . prin care s-a stabilit suma de plata de . lei.

Analizand termenul de depunere al contestatiei pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... in functie de cele mentionate mai sus, se constata ca s-a depus contestatie peste termenul legal de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal contestat, respectiv data de ...(anuntul privind comunicarea actului administrativ fiscal fiind publicat pe pagina de internet a A.N.A.F. la data de ..) ,astfel **ca ultima zi de depunere a contestatiei este considerata ca fiind data de ..**

In concluzie, termenele de contestare prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga si incep sa curga de la data comunicarii actelor administrativ fiscale.

In aceste conditii, sunt aplicabile prevederile art. 217 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza urmatoarele:

“Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale:

(1)Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Prin urmare, contestatia va fi respinsa ca nedepusa in termen pentru Decizi referitoare la obligatii de plata accesorii nr. . **cu privire la suma de . lei** reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

C) Cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . prin care au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de . lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Cauza supusa Biroului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.F... este daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva unui act administrativ fiscal care nu este depusa in termenul legal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de .. lei aferente impozitului anual de regularizat.

In sustinere, petenta considera ca au fost incalcate prevederile art. 44 din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura

fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, sustinand ca decizia nr... nu i-a fost transmisa.

Din analiza documentelor depuse de catre A.F.P. .. la dosarul contestatiei cu adresa nr...rezulta faptul a fost inainata Decizia de impunere referitoare la obligatii de calcul accesorii nr. .. in in data de .., conform amprenteii stampilei oficiului postal de pe plicul **inaintat cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire**, catre .la adresa, str. ., nr., bl., sc., et., ap., loc . jud. ., plic ce poarta stampila vizat ,lipsa domiciliu, acesta fiind returnat la A.F.P. . in data de ...

Intrucat comunicarea la domiciliul contribuabilului a actului administrativ fiscal, prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nu a fost posibila, scrisoarea fiind returanta catre A.F.P. .. ,atunci aceasta a fost efectuata prin publicitate conform copiei anuntului colectiv din data de .. privind publicarea pe pagina A.N.A.F. cu privire la faptul ca a fost emisa Decizia de calcul accesorii nr... pe numele contribuabilei . .., la pozitia ..

Organul de solutionare al contestatiilor constata ca organul fiscal in conformitate cu prevederile art. 44 alin.(2),(2¹) si alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala a respectat procedura de comunicare a actului administrativ fiscal:

„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(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 remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal **sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează 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.

Se retine astfel faptul ca organul fiscal cu respectarea prevederilor legale stipulate la art. 44 din din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala ® ,a transmis catre petent actul administrativ fiscal contestat ,si nu asa cum sustine petenta ca nu i-a fost transmis.

In consecinta data comunicarii actului administrativ fiscal, respectiv a Decizia de impunere referitoare la obligatii de calcul accesorii nr... este in termenul de 15 zile de la publicarea pe sit-ul A.N.A.F. din data de .., **respectiv se considera comunicat in data de ...**

In drept, sunt aplicabile prevederile la art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala ® precizeaza urmatoarele:

“Termenul de depunere a contestatiei :

(1)Contestatia se depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal , sub sanctiunea decaderii”.

Potrivit art. 68 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 (A)® privind Codul de procedura fiscala: **“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor in indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”**

Codul de procedura civila, la Capitolul 3 “Termene” art.101, precizeaza:

“Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfirsit termenul (...)

Termenul care se sfirseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cind serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfirsitul primei zile de lucru urmatoare”.

Prin urmare se retine ca doamna ..a depus contestatia la A.F.P. .. in data de .. contestatia fiind inregistrata sub nr. .. si este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.. prin care s-a stabilit suma de plata de . lei.

Analizand termenul de depunere al contestatiei pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... in functie de cele mentionate mai sus, se constata ca s-a depus contestatie peste termenul legal de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal contestat, respectiv data de ..(anuntul privind comunicarea actului administrativ fiscal fiind publicat pe pagina de internet a A.N.A.F. la data de ..) ,astfel ca ultima zi de depunere a contestatiei este considerata ca fiind data de ..

In ce priveste contestarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. se constata ca au fost incalcate dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere, **de 30 de zile** prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv .. si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P... , respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

In concluzie, se retine ca termenele de contestare prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga si incep sa curga de la data comunicarii actelor administrativ fiscale.

In aceste conditii, sunt aplicabile prevederile art. 217 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza urmatoarele:

“Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

(1)Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Prin urmare, contestatia va fi respinsa ca nedepusa in termen pentru Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.... cu privire la suma de suma de plata de .. lei aferenta diferentei de impozit anual de regularizat.

D)Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . prin care au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de .. lei:

Contestatia pentru decizia . a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv .. , potrivit stampilei oficiului postal de pe plicul cu care a fost inaintat actul atacat,aflat in copie la dosarul cauzei, si de data transmiterii contestatiei la A.F.P. ., respectiv ., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin biroul solutionare contestatii este daca in mod corect au fost calculate obligatii de plata accesorii in conditiile in care acestea sunt aferente unor debite pentru care organul fiscal nu face dovada respectarii prevederilor legale privind comunicarea .

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de . lei aferente impozitului anual de regularizat.

Conform anexei la decizia nr. . accesoriiile au fost calculate pentru perioada.., fiindca nu a fost achitata la scadenta a diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus prin decizia de impunere anuala pe . nr. ...

Prin referatul cu propuneri de solutionare nr. . organul fiscal emitent al actului atacat precizeaza ca Decizia de impunere anuala pentru anul .. a fost comunicata prin publicare pe SITE-ul ANAF la data de .,deoarece nu s-a reusit comunicarea prin celelalte mijloace prevazute de O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala ,scadenta deciziei de impunere anuala fiind .. Prin adresa nr...s-a solicitat organului fiscal al actului atacat sa mentioneze daca au fost respectate prevederile legale privind comunicarea actelor administrativ fiscale, respectiv ale art.44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare pentru decizia de impunere anuala pe . nr. ..

In data de .. organul fiscal precizeaza ca pentru decizia de impunere anuala pe .. nr. .. plicul nu se regaseste printre cele

returnate de posta motiv pentru care a publicat anuntul pe portalul ANAF.

In sustinere petenta arata ca in data de.. a primit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.,iar in data de .. s-a prezentat la AFP .. pentru clarificarea situatiei fiscale si la Trezoreria Slobozia a identificat Decizia de impunere anuala (formular250) aferenta anului ..,nr..(duplicat) de care a ramas surprinsa considerand ca acest document nu i-a fost adus la cunostinta.In data de .. i-a fost emis si avizul de plata nr. .. reprezentand regularizari prin care a fost stabilita suma de . lei reprezentand ramasita de plata (diferenta de impozit anual de regularizat):majorari de intarziere de . lei si penalitati de intarziere . lei,cu un total suma de plata de .. lei.

Cu chitanta nr... petenta a achitat suma de .. lei reprezentand impozit anual de regularizat.

In drept, potrivit prevederilor art. 21, art. 45, art. 85, art. 86 si art.111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in 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, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

"Art. 86.- (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

Art. 111 - (1) "Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, (...)."

In ceea ce priveste accesoriile in conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) si 120 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere:

(1) "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

Art. 120 Dobânzi

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

(2) "Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv".

Concluzionand, din dispozițiile legale sus-citate, rezulta ca obligatiile fiscale accesorii se datoreaza pentru neachitarea la termen de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia.

In cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale **este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere.**

Cu privire la scadenta impozitului pe venitul anual, art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca **"diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere (...)"**.

De asemenea, se retine ca **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care se stabilesc sume de plata constituie si înstiintari de plata de la data comunicarii acestora.**

De asemenea, **stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale**, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, respectiv in functie de scadenta, in cazul obligatiilor fiscale principale si in functie de data comunicarii pentru obligatiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Din analiza documentatiei transmise de Administratia Finantelor Publice ... se retina ca nu se afla in posesia dovezii de comunicare a deciziilor la domiciliul contribuabilei, fapt pentru care a publicat pe sit-ul ANAF anuntul privind emiterea titlului de creanta.

In conformitate cu prevederile art. 44 alin.(2),(2¹) si alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala a respectat procedura de comunicare a actului administrativ fiscal:

„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(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 remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal **sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează 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.

Se retine astfel faptul ca organul fiscal mai intai trebuie sa remita actul administrativ fiscal contribuabilului/împuternicitului, direct sub semnatura daca este posibil sau **prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, sau** prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru. Dacă comunicarea nu este posibilă prin aceste mijloace abia după aceea se trece la comunicarea actului prin publicitate respectiv prin publicarea pe sit-ul ANAF.

Având în vedere cele arătate mai sus se retine ca organul fiscal nu poate demonstra faptul ca a respectat prevederile legale stipulate la art. 44 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala ®, respectiv nu detine returul plicului transmis la domiciliul contribuabilei, procedând doar la publicarea pe situ-l ANAF in data de .. a anuntului privind emiterea Deciziei de impunere anuala aferenta anului .. nr... prin care s-a stabilit impozitul pe venit anual de regularizat in suma de .. lei, .

In concluzie se constata ca procedura privind comunicarea Deciziei de impunere anuala aferenta anului .. nr... prin care s-a stabilit impozitul pe venit anual de regularizat in suma de .. lei asupra caruia s-au stabilit accesoriile contestate in suma de . lei, a fost viciata , organul fiscala nedemonstrand respectarea preverilor legale privind comunicarea.

Totodata este de retinut faptul ca petenta a primit Deciziei de impunere anuala aferenta anului . nr.... prin care s-a stabilit impozitul pe venit anual de regularizat in suma de .. le, in data de .. cand s-a prezentat la organul fiscal sa clarifice situatia si cand a si achitat aceasta obligatie de plata.

Prin urmare, se constata ca accesoriile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru perioada .., au fost stabilite pentru diferenta de impozit anual de regularizat aferenta anului .. in suma de .. lei pentru care organul fiscal nu face dovada comunicarii actului administrativ fiscal cu respectarea prevederilor legale, drept pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru acest capat de cerere si actul atacat anulat in temeiul *in temeiul art.216 alin.(1) si alin. (2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:*

Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) *“Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”.*

(2) *“În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209, art.217 si art. 216 al.(1)si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei doamnei . cu privire la suma de . lei stabilita prin:

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.. in suma de .. lei reprezentand reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... in suma de .. lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.. in suma de . lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Art.2 Admiterea contestatiei formulata de doamna..., cu privire la suma de .. lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... prin carea a fost stabilita aceasta suma.

**Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..
in termen de 6 luni de la comunicare.**

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....