



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



**DECIZIA Nr. 120 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010**

Direcția generală a finanțelor publice a județului X a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SA**, cu sediul în X, județul X.

**SC X SA** contestă modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de **X lei**, stabilite de Administrația finanțelor publice X prin următoarele decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale:

- **Deciziile nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X, X, X, X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X, X, X, X, X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X, X, X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X, X, X, X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X, X, X, X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X, X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X și X**, pentru suma de **X lei**;

- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Deciziile nr. X, X, X și X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**;
- **Decizia nr. X**, pentru suma de **X lei**.

Direcția generală a finanțelor publice a județului X, constatând ca sunt indeplinite dispozițiile art. 205 și art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Petenta contestă modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de X lei, stabilite de Administrația finanțelor publice X, motivând următoarele:**

- accesoriile au fost calculate până la data de X fără să se țină cont de faptul că, începând cu data de X societatea este înregistrată la Administrația finanțelor publice X;
- plățile către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat nu s-au stins în ordinea vechimii;
- nu s-au primit somații, titluri executorii;

- nu s-au putut solicita rambursări de TVA pentru a compensa datoriile către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat.

**II. Prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale (anexate), emise de Administrația finanțelor publice X au fost stabilite accesorii datorate de SC X SA la bugetul general consolidat, în sumă totală de X lei, respectiv dobanzi și penalități de întârziere.**

**III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:**

a) Cu privire la suma de X lei, cauza supusa soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului X se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, în raport de data comunicării deciziilor de calcul accesorii nr. X, X și X, aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

**În fapt, S.C X SA** a formulat contestația împotriva deciziilor de calcul accesorii nr. X, X și X, emise de către Administrația finanțelor publice X, prin care s-au stabilit majorări și penalități de întârziere în sumă totală de X lei, comunicate prin publicitate prin anunțul nr. X, în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (2) și alin. (3), potrivit cărora:

**„Comunicarea actului administrativ fiscal**

[...]

**(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 toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**”

Având în vedere aceste prevederi legale precum și data afișării anunțului nr. X pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, actele administrative contestate menționate mai sus, se consideră comunicate în data de X.

Contestația împotriva deciziilor de calcul accesorii nr. X, X și X, a fost formulată și depusă la Administrația finanțelor publice X sub nr. X.

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

**“Termenul de depunere a contestației**

**(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.**

Potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură 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 nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă”.**

Totodată, în conformitate cu prevederile art.101 din Codul de procedura civilă:

**”(1)Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.**

**(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.**

**(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.**

**(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșeste într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma a lunii.**

**(5) Termenul care se sfârșeste într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pâna la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.**

Aceleași dispoziții se regăsesc explicitate și la pct.3.11 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005

privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Se reține că, termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării deciziilor de calcul accesorii nr. X, X și X, respectiv data de

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **S.C X SA** a depus contestația formulată împotriva deciziilor de calcul accesorii nr. X, X și X, în data de X, după X de zile de la data comunicării deciziilor contestate, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că **S.C X SA** avea posibilitatea de a depune contestație până la data de X, inclusiv, conform art.101 din Codul de procedură civilă, cu atât mai mult cu cât prin deciziile de calcul accesorii atacate i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, conform art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”** coroborat cu pct.13.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, care stipulează: **“Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege”**, motiv pentru care contestația privind suma de **X lei** va fi respinsă ca nedepusă în termen.

**a) Cu privire la suma de X lei, cauza supusa soluționării este dacă Administrația finanțelor publice X avea** competență să mai emită decizii de calcul accesorii pe numele **S.C. X SA**, în condițiile în care începând cu X, societatea și-a schimbat sediul social din X, în municipiul X, jud. X.

**S.C. X SA** contestă deciziile de calcul accesorii emise de Administrația finanțelor publice X pe motiv că:

- accesoriile au fost calculate până la data de X fără să se țină cont de faptul că, începând cu data de X societatea este înregistrată la Administrația finanțelor publice X;
- plățile către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat nu s-au stins în ordinea vechimii.

**În fapt**, după cum rezultă din referatul cu propunerile de soluționare a contestației, întocmit de Administrația finanțelor publice X, „**S.C. X SA și-a schimbat sediul social din X, jud. X din data de X, a depus formularul 050 Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului la AFP X, sub nr. X și a început să depună declarațiile fiscale (100, 102,300, etc.) și să plătească obligațiile de plată aferente acestor declarații la AFP X începând cu cele aferente lunii X.**”.

Totodată, prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației, Administrația finanțelor publice X face următoarele precizări:

- AFP X, prin adresele nr. X și X, a solicitat Administrației finanțelor publice X dosarul fiscal al contribuabilului;
- AFP X a solicitat, în repetate rânduri, Administrației finanțelor publice X, exportul dosarului fiscal în format electronic, date ce au fost obținute în data de X;
- procedura de transfer a dosarului fiscal s-a finalizat în data de X, dată la care a fost comunicată Decizia de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal al contribuabilului;
- în aceeași dată, respectiv X, AFP X a comunicat contribuabilului fișa sintetică totală, primită de la Administrația finanțelor publice X, precum și copii a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de Administrația finanțelor publice X, decizii pe care contribuabilul susține că nu le-a primit.

**În drept**, în ceea ce privește schimbarea a sediului social al **S.C. X SA**, sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 419/2007 pentru aprobarea procedurii de schimbare a sediului social, precum și pentru aprobarea formularului "Decizie de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal", potrivit cărora

**„[...] 3. Competența de administrare a comercianților care își modifică sediul social revine, până la finalizarea procedurii de schimbare a sediului social și a domiciliului fiscal, organului fiscal de**



la domiciliul fiscal, și anume organului fiscal de la vechiul sediu social.

4. Pentru modificarea domiciliului fiscal la noul sediu social, comerciantul depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială este situat noul sediu social formularul 050 "Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului", aprobat prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 262/2007** pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, însoțit de documentele prevăzute la pct. 31.2 sau 31.3, după caz, din **Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004**. Copiile de pe documente se certifică pe fiecare pagină de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.

5. Cererea se transmite, în maximum 3 zile lucrătoare de la înregistrare, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, de către organul fiscal prevăzut la pct. 4 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.

6. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 15 zile de la primirea cererii și va fi însoțit de un exemplar al certificatului de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe plătitor.

7. Un exemplar al certificatului de atestare fiscală se comunică și contribuabilului de către organul fiscal emitent.

8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul sediu social și domiciliu fiscal emite, în termen de maximum 3 zile lucrătoare, Decizia de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal, potrivit modelului prevăzut în **anexa nr. 3 la ordin.**

9. Decizia de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal se întocmește în 3 exemplare, se vizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

10. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului, potrivit **art. 44** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

11. Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei potrivit pct. 10.

12. De la data prevăzută la pct. 10, competența pentru administrarea comerciantului revine organului fiscal de la noul sediu social și domiciliu fiscal.

13. Un exemplar al Deciziei de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal se transmite, însoțit de o copie a documentului care

**atestă data comunicării deciziei potrivit pct. 10, organului fiscal de la fostul domiciliu fiscal. [...]**”

**În drept**, în ceea ce privește competența emiterii de acte administrative prin care se stabilesc obligații fiscale de plată în sarcina societății, art.33 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

**„(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului X, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”**

De asemenea, în ceea ce privește depunerea declarațiilor fiscale, art. 83 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

**„(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță. În cazul impozitelor, taxelor și al contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, procedura privind transmiterea declarațiilor prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”**

Având în vedere prevederilor legale menționate mai sus, se rețin următoarele:

- declarațiile fiscale se depun la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire;
- pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului X, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului;
- competența de administrare a comercianților care își modifică sediul social revine, până la finalizarea procedurii de schimbare a sediului social și a domiciliului fiscal, organului fiscal de la domiciliul fiscal, și anume organului fiscal de la vechiul sediu social;



- decizia de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal se comunică contribuabilului, potrivit **art. 44** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- de la data comunicării deciziei de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal, competența pentru administrarea comerciantului revine organului fiscal de la noul sediu social și domiciliu fiscal.

Prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației formulată de **S.C. X SA**, Administrația finanțelor publice X precizează faptul că, procedura de transfer a dosarului fiscal s-a finalizat în data de X, dată la care a fost comunicată *Decizia de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal* al contribuabilului.

În această situație și având în vedere cele reținute mai sus, se concluzionează faptul că, până la data comunicării deciziei de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal, respectiv, competența pentru administrarea comerciantului revine organului fiscal de la vechiul sediu social, respectiv, Administrația finanțelor publice X, astfel că, **S.C. X SA** avea obligația de a depune declarațiile fiscale la acest organ fiscal până la data de.

Prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației formulată de **S.C. X SA**, Administrația finanțelor publice X precizează faptul că, această societate „*a început să depună declarațiile fiscale (100, 102,300, etc.) și să plătească obligațiile de plată aferente acestor declarații la AFP X începând cu cele aferente lunii X.*”

Având în vedere faptul că, începând cu luna X, **S.C. X SA** a depus declarațiile fiscale la Administrația finanțelor publice X și a plătit obligațiile fiscale aferente acestor declarații, la acest organ fiscal, deși procedura de transfer a dosarului fiscal s-a finalizat în data de X, dată la care a fost comunicată *Decizia de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal* al contribuabilului, Direcția generală a finanțelor publice a județului X nu se poate pronunța asupra cuantumului dobânzilor și penalităților de întârziere cuprinse în deciziile de calcul accesorii emise de Administrația finanțelor publice X după data de X, astfel se va face aplicarea art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

**“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

Pe cale de consecință, se impune **desființarea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale**, emise de Administrația finanțelor publice X după data de X, în ceea ce privește suma de **X lei** reprezentând **majorari și penalități de intarziere**, urmând a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE:**

**1. Respingerea**, contestației formulată de **S.C. X SA**, ca **nedeusă în termen**, pentru suma de **X lei**, reprezentând **obligații de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale**.

**2. Desființarea parțială a deciziilor de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale**, emise de Administrația finanțelor publice X după data de X, în ceea ce privește suma de **X lei** reprezentând **majorari și penalități de intarziere**, urmând a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**