

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr.1115 din 2014**  
privind soluționarea contestației formulată de  
..... pentru CABINET AVOCATURĂ ..... din .....

Cu adresa nr. .... , înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. .... , **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** ..... a înaintat dosarul contestației formulată de dl ..... domiciliat în municipiul ..... , str..... , bl..... , sc..... , et. .... , ap..... , județul ..... , CNP ..... , împotriva *Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare* ..... , ..... , ..... , respectiv nr. .... , nr..... , nr..... și a *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....* , acte emise de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .... pentru **CABINET AVOCATURĂ** ..... cu domiciliul în municipiul ..... , str. .... , nr. .... , **județul** .....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei, reprezentând :

- ..... lei taxa pe valoarea adăugată;
- ..... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestatia a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. Giurgiu sub nr. .... .

**1. Referitor la Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare** ..... , ..... și ..... cuprinzând TVA de plată în sumă de ..... lei.

În ceea ce privește comunicarea către contribuabil a actelor administrative fiscale și la termenul de depunere a contestației, legislația prevede următoarele:

- O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

**Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal [...]**

(2) *Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie 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.*

(3) *Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.*

(4) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

(5) *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 a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.[...]*

**Art. 207 - 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.[...]*

**Art. 217 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

(1) *Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.[...]*

- Ordinul A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

„3.8. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege [...]. ”

Fată de aceste prevederi, deciziile contestate au fost comunicate astfel :

Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ..... , ..... , ..... , respectiv nr. .... , nr..... și nr..... , conținând obligația de plată a TVA în sumă totală de .... **lei** (..... lei x .....), au fost comunicate contribuabilului CABINET AVOCATURĂ ..... cu domiciliul în municipiul ..... , str. .... , nr. .... , județul ..... în data de ..... prin poștă cu scrisoare recomandată, așa cum rezultă din confirmarea de primire, depusă în copie la dosarul cauzei.

Ulterior, în data de ....., organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .... , au procedat la comunicarea celor trei decizii de impunere din oficiu și prin publicitate, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prin afișarea concomitentă la sediul A.J.F.P. Giurgiu și pe pagina de internet www.anaf.ro a Anunțului colectiv nr..... , actele administrative fiscale considerându-se comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Conform adresei nr..... emisă de A.J.F.P. .... – Biroul comunicare și Servicii Interne, Anunțul colectiv nr. .... a fost publicat pe pagina de internet a A.N.A.F. în data de ....., rezultând că Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ..... , ..... , ..... nr. .... , nr..... , nr..... au fost comunicate către CABINET AVOCATURĂ ..... în data de ..... (a 15-a zi de la afișare).

Însă, deciziile de impunere din oficiu contestate se consideră comunicate prin poștă în data de ..... , conform confirmării de primire, aceasta fiind prima comunicare.

Prin adresa nr. .... , dl ..... formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ..... , ..... , ..... , respectiv nr. .... , nr..... și nr..... .

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Data comunicării către ..... a Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ..... , ..... , ..... , respectiv nr. .... , nr..... , nr..... a fost data de ..... (data semnării confirmării de primire a plicului de corespondență), termenul maxim până la care trebuia depusă contestația fiind ....., iar contestația a fost depusă în data de ....., cu întârziere de 57 de zile.

Astfel, contribuabilul nu a respectat termenul de depunere a contestației de 30 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere din oficiu atacate, drept pentru care **se va respinge ca nedepusă în termenul legal contestația** formulată împotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ..... , ..... , ..... , respectiv nr. .... , nr..... și nr..... emise de A.J.F.P. .... , conținând TVA de plată în sumă de ..... **lei**, fără a proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art. 207 alin.(1) și art. 217 alin.(1) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

**2. Referitor la Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .... cuprinzând accesorii în sumă de ..... lei aferente TVA de plată**

Contestația formulată împotriva acestei decizii a fost depusă în termenul legal, respectiv la data de .....

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... emisă de A.J.F.P. .... pentru CABINET AVOCATURĂ ....., s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ..... lei pentru neachitarea la termenul de scadenta a TVA în sumă de ..... lei (..... lei x ....) individualizată prin Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ....., ..... și ....., prezentate mai sus la pct. 1. și pentru care se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal, dar și pentru neachitarea la termenul de scadenta a TVA în sumă de ..... lei stabilită de contribuabil prin declarația 300 nr..... din .....

Prin contestația formulată, dl Negru Viorel susține ca prin decizia nr. .... a Baroului ....., s-a dispus la cerere, înscrierea în tabloul avocaților incompatibili, iar după această dată, calitatea de subiect de impunere fiscală ca avocat a încetat.

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*"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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]*

*Art. 120<sup>1</sup> - Penalități de întârziere*

*(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]"*

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Urmare celor prezentate mai sus, rezultă că dl ....., reprezentant al CABINET AVOCATURĂ ..... datorează bugetului general consolidat accesoriile în sumă de ..... lei aferente TVA în sumă de ..... lei (..... lei + ..... lei) stabilită ca datorată prin deciziile de impunere susmenționate și nevirată în termenul legal, conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și în baza principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) în sumă de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de dl .... împotriva *Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare ....., ....., ....., respectiv nr. ...., nr....., nr..... și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., acte emise de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .... pentru CABINET AVOCATURĂ ..... cu domiciliul în municipiul ....., str. ...., nr. ...., judetul ....., în conformitate cu prevederile art. 207 alin.(1), art. 216 alin.(1) și art. 217 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se*

## DECIDE :

**1. Respingerea contestației ca nedepusă în termenul legal** pentru TVA de plată în sumă de ..... lei.

**2. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru accesorii aferente TVA de plată în sumă de ..... lei.

**3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**