



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a  
Finantelor Publice a  
Judetului Brasov



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7  
Brasov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

Nr. Inreg. ANSPDCP: 759

### DECIZIA NR. 1709

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov- Biroul Evidenta Platitori - Persoane Fizice, privind solutionarea contestatiei formulata de catre petentul **XXX** cu domiciliul in ...CNP ... si domiciliul procesual ales la societatea civila de avocati ....si inregistrata la noi sub nr. ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr .... din data de 30.09.2010 prin care s-a stabilit de plata suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati independente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... asa cum rezulta din data comunicarii prin posta , ...confirmarii de primire anexata la dosar si data depunerii la posta a contestatiei, respectiv ..., conform stampilei oficiului postal existente pe plicul in care a fost depusa contestatia, anexat la dosarul cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. D-nul XXX contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... prin care s-au stabilit obligatii bugetare reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate din veniturile independente in suma totala de ...lei motivând urmatoarele:

Petentul sustine ca decizia contestata priveste debite ce reprezinta obligatii scadente in anul 2003, acestea fiind prescrise iar in conformitate cu art. 131 alin (1) din Codul de procedura fiscala , dreptul de a pune in executare silita se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere.

Contestatarul aduce in sustinerea afirmatiilor sale Decizia nr.... emisa de DGFP Brasov - Biroul Solutionare contestatii, prin care s-a retinut ca deciziile de impunere aferente anilor 2003-2004 nu i-au fost legal comunicate si din acest motiv nu pot fi calculate accesorii la sumele constatate prin respectivele decizii, Sentinta civila nr..... a Tribunalului Brasov ramasa irevocabila, prin care instanta a retinut prescriptia obligatiilor fiscale aferente anilor 2002-2003, inclusiv privind calcularea de accesorii, precum si Decizia civila nr.... a Tribunalului Brasov prin care s-a anulat in mod irevocabil titlul executoriu nr.... pentru creantele aferente anilor 2002-2003.

Petentul sustine ca deciziile de impunere raportat la care s-au calculat accesorii, respectiv deciziile nr. .... nu i-au fost niciodata comunicate motiv pentru care nu se poate pretinde plata accesoriilor.

Fata de cele prezentate petentul solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... din data de ....

**II.** Ca urmare a neachitarii obligatiilor fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activitati independente pe anul 2003, in baza art. 88 lit c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal a emis Decizia nr. .... prin care a calculat urmatoarele accesorii:

- dobanda in suma de ... lei pentru perioada 01.07.2010-16.08.2010, aferenta sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.I 2003;

- penalitate in suma de ... lei , aferenta sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim. I 2003;

- dobanda in suma de ... lei, pentru perioada 01.07.2010-16.08.2010 reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.II 2003;

- penalitate in suma de ... lei, aferenta sumei de ...lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.II 2003;

- dobanda in suma de ... lei pentru perioada 17.08.2010-15.09.2010, aferenta sumei de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.II 2003;

- penalitate in suma de ... lei, aferenta sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.II 2003;

- dobanda in suma de ...lei pentru perioada 01.07.2010-15.09.2010, aferenta sumei de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.III 2003;

- penalitate in suma de ... lei, aferenta sumei de ...lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.III 2003;

- dobanda in suma de ... lei pentru perioada 01.07.2010-15.09.2010, aferenta sumei de ...lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.IV 2003;



- penalitate in suma de ... lei, aferenta sumei de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.II 2010;

- dobanda in suma de ...lei pentru perioada 16.09.2010-30.09.2010, aferenta sumei de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente aferent trim.III 2010.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la suma de .... lei reprezentand obligatii fiscale accesorii, contestata de catre d-l XXX, **DGFP Brasov prin Biroul de solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca petentul datoreaza obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei stabilite prin Decizia nr. ... din data de ....**

**In fapt**, prin Decizia nr. ... din data de ... au fost calculate obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei astfel:

- pentru anul 2003 - aferent impozitului pe venit individualizat prin Decizia de impunere nr..... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de ... lei;

- pentru anul 2004 - aferent plati anticipate cu titlu de impozit pe venit individualizat prin Decizia de impunere nr. .... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de ..lei;

- pentru anul 2009 - aferent plati anticipate cu titlu de impozit pe venit individualizat prin Decizia de impunere nr. ... s-au calculat dobanzi de ...lei si penalitati de ... lei;

- pentru anul 2010 - aferent plati anticipate cu titlu de impozit pe venit individualizat prin Decizia de impunere nr. ... s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de ...lei.

**Referitor la suma de ... lei, reprezentand dobanzi de ... lei si penalitati de ... lei aferente impozitului pe venit pe anul 2003:**

**In fapt**, prin Sentinta civila nr.... martie 2010 pronuntata de Tribunalul Brasov, a fost admisa actiunea promovata de d-l XXXX impotriva Deciziei nr.... prin care, la pct.1 din decizie, s-a respins exceptia prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale accesorii aferente debitelor datorate pe perioada 2000 - 2003.

Instanta Tribunalul Brasov a anulat pct.1 din Decizia nr.... constatand prescriptia dreptului AFP Brasov de a pune in executare Deciziile de impunere aferente anilor 2000 - 2003.

Solutia a devenit irevocabila prin respingerea recursului promovat in cauza de DGFP Brasov.

De asemenea, prin Decizia civila nr..... pronuntata de Tribunalul Brasov s-a decis anulara in parte a titlului executoriu nr.... cu privire la creantele aferente anilor 2002 si 2003, respectiv pentru suma de ... lei. Tinand cont de Decizia civila nr.... s-a intocmit referatul cu propunere de reglare a evidentei fiscale nr.... prin care s-a propus scaderea din evidenta fiscala informatizata a AFP Brasov a debitelor reprezentand plati anticipate din impozitul privind veniturile aferente anilor 2002-2003 precum si ... din data de ... s-au calculat dobanzi de ...lei si penalitati de ... lei aferente debitelor pe anul 2003.

**In drept**, art.47 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede ca:

" **ART. 47**

(2) *Desfiintarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage **desfiintarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale anulate**, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.*

Ca urmare a prevederilor legale enuntate, si avand in vedere ca referitor la impozitul pe venit aferent anului 2003, instanta s-a pronuntat in mod definitiv si irevocabil ca este prescris, urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei aferenta debitelor anului 2003 si anulara partiala a Deciziei nr. ... din data de 30.09.2010 pentru suma de ... lei conform prevederilor art.216 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

"**Art.216 Solutii asupra contestatiei**

(2) *In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat."*

**Referitor la suma de ... lei, reprezentand dobanzi de ...lei si penalitati de ... lei aferente anului 2004:**

**In fapt**, Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.... a fost comunicata prin posta la adresa declarata de petent ca domiciliu fiscal , respectiv .... dar a fost returnata cu mentiunea "destinatar mutat de la adresa".

**In drept**, art.45 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

" **ART. 45**

**Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

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

iar pct.44.1 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

"*Norme metodologice:*

*44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligăției stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."*

si art.120 alin.(1) si (6) prevad ca:

"**ART. 120**

**Dobânzi**

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

(6) *Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:*

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;"

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunța asupra cuantumului majorarilor de intarziere in conditiile in care decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004 nu a fost comunicata petentului, iar din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta daca organele fiscale au uzat de modalitatea de comunicare prin publicitate conform prevederilor art.44 alin.(20 lit.d) si alin.(3) din OG nr.92/2003.

Cuquantumul majorarilor de intarziere depinde de data la care se comunica decizia de impunere pentru plati anticipate si de data la care se face plata acestor debite.

Mai mult prin referatul transmis organele fiscale din cadrul AFP Brasov propun recalcularea obligatiilor fiscale accesorii aferente obligatiilor de plata din anul 2004, tinand cont de platile efectuate de contribuabil in cursul anului.

Astfel, urmeaza a se desfiinta partial Decizia nr. ... pentru suma de ...lei, reprezentand dobanzi in suma de ...lei si penalitati in suma de ... lei aferente plati anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilit prin Decizia nr. ... aferent anului 2004 in conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

" ART. 216

#### **Solutii asupra contestatiei**

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

si se vor recalcula obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor de plata aferente anului 2004 tinand cont de data scadentei debitului si de platile efectuate de contribuabil.

**Referitor la suma de ... lei, reprezentand dobanzi de ... lei si penalitati de ... lei aferente impozitului pe venit datorat pe anul 2009 si dobanzi de ... lei si penalitati de ... lei aferente impozitului pe venit pentru anul 2010:**

**In fapt**, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. .... prin care s-au stabilit ca datorate plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de ... de lei aferente anului 2009 a fost comunicata petentului conform art.44 alin.(2) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura in data de 15.10.2009 dupa cum rezulta din mentiunile inscrise pe formularul de decizie existent la dosarul cauzei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. ...prin care s-au stabilit ca datorate plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de ... lei aferente anului 2009 a fost comunicata petentului conform art.44 alin.(2) lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prin transmiterea cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, fiind primita de contribuabil in data de 09.02.2010 dupa cum rezulta din in scrisul prezentat la dosarul cauzei.

In drept art.45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza:

“ART. 45

*Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

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

De asemenea pct 5 din Ordinul Nr. 1561/ 2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată si probleme de procedură fiscală, precizeaza:

*“Contribuabilul are obligatia efectuării plătilor anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie si pentru care termenele de plată au expirat”.*

In ceea ce priveste majorarile si dobanzile de intarziere art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si (2) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , specifica:

"ART. 119

**Dispozitii generale privind dobânzi si penalități de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

"ART. 120

**Dobânzi**

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

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;"

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca termenul de scadenta pentru platile anticipate cu titlu de impozit este legat de **data comunicarii deciziei de impunere**, intrucat actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului si produce efecte din momentul comunicarii catre contribuabil .

Comunicarea deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit este obligatorie si se face printr-una din modalitatile prevazute de art. 44 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscale republicata , care precizeaza:

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

*a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si 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 postă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si 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 Fiscală, a unui anunt în care se mentionează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autorității administratiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului."*

Avand in vedere ca atat Decizia de impunere pentru plati anticipate nr. .... si Decizia de impunere pentru plati anticipate nr. ....+ au fost comunicate contribuabilului conform prevederilor legale, se constata neintemeiata afirmatia petentului conform careia:

" Deciziile de impunere raportat la care s-au calculat accesorii prin decizia contestata, respectiv:

nu au fost niciodata comunicate subsemnatului".

Astfel, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma ...lei, reprezentand dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei aferente impozitului pe venit individualizat prin Decizia nr..... aferent anului 2009 si dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei aferente impozitului pe venit individualizat prin Decizia nr. ... aferent anului 2010.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

## **DECIDE**

1. Admiterea contestatiei pentru suma de ... .. aferenta impozitului pe venit pe anul 2003 si anulara partiala a Deciziei nr. .... din data de ... pentru suma de ... lei.



2. Desfintarea partiala a Deciziei nr. ... pentru suma de ... **lei**, reprezentand dobanzi de ...lei si penalitati de ... lei aferente impozitului pe venit stabilit prin Decizia nr.....

3. Respingerea contestatiei ca neintemeiata in ceea ce priveste suma ... **lei**, reprezentand dobanzi de ...lei si penalitati de ... lei aferente impozitului pe venit individualizat prin Decizia nr. .... si dobanzi de ... lei si penalitati de ... lei aferente impozitului pe venit individualizat prin Decizia nr.....

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**