



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V**



Str. Stefan cel Mare, nr. 56, V, jud. V  
tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: 235317067  
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 75/ 28.10.2010**

privind soluționarea contestației formulată de doamna  
**"BIM" (CNP: \_\_\_\_\_),**  
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. \_\_\_\_\_/06.09.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului V prin Compartimentul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice B, cu adresa nr. \_\_\_\_\_/01.09.2010, înregistrată la D.G.F.P. V. sub nr. \_\_\_\_\_/06.09.2010, asupra contestației formulată de doamna "BIM" CNP: \_\_\_\_\_, cu domiciliul în B, str. \_\_\_\_\_, județul V prin reprezentantul sau, avocat BMT conform Împuternicirii avocațiale nr..../18.08.2010.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice B sub nr. \_\_\_\_\_/23.08.2010, îl constituie Deciziile de calcul accesorii nr. \_\_\_\_\_ și, nr. \_\_\_\_\_ 2 din 15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_ 3 și nr. \_\_\_\_\_ 4 din 19.01.2009, prin care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei, obligații de plată despre care petenta a luat cunoștință în data de 19.07.2010, din titlul executoriu nr. \_\_\_\_\_ 4/08.06.2010 și somația emisă în dosarul de executare nr. \_\_\_\_\_ 6/08.06.2010.

Dosarul contestației este însoțit de Referatul nr. \_\_\_\_\_/01.09.2010 cu propuneri de soluționare a contestației formulate de doamna "BIM" prin care se propune respingerea contestației ca nedepusă în termen motivat de faptul că deciziile nr. \_\_\_\_\_ și, nr. \_\_\_\_\_ 2 din 15.01.2010 au fost comunicate prin publicitate pe data de 22.02.2010 iar deciziile nr. \_\_\_\_\_ 3 și nr. \_\_\_\_\_ 4 din 19.01.2009 pe data de 22.03.2010, fără a dovedi cu documente acest fapt.

Având în vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale pct. 3.9 din OPANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează: *"În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal"*, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V este investită să soluționeze contestația formulată de doamna "BIM".

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta următoarele:

I. Prin contestația formulată petenta se îndreaptă împotriva accesoriiilor aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, stabilite prin Deciziile de calcul accesorii nr. \_\_\_\_\_ și, nr. \_\_\_\_\_ 2 din 15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_ 3 și nr. \_\_\_\_\_ 4 din 19.01.2009, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile anuale din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei, arătând următoarele:

- a luat cunoștință de obligațiile de plată a accesoriiilor în sumă de S lei în data de 19.07.2010, din titlul executoriu nr. \_\_\_\_\_ 5/08.06.2010 și somația emisă în dosarul de executare nr. \_\_\_\_\_ 6/08.06.2010.

- nu i-au fost comunicate deciziile de calcul accesorii enumerate în titlul executoriu nici o dată cu titlul executoriu și somația, nici în prealabil și nici ulterior;

- înscrisurile comunicate, sunt emise pe numele „P...” iar în fapt petenta se numește „B...”, nume pe care l-a purtat anterior căsătoriei din anul 2000 și la care a revenit după divorț.

- în timpul căsătoriei respective nu a dobândit în proprietate singură sau cu soțul nici un fel de bun impozabil și ca urmare nu a cedat folosința nici unui bun.

Pentru aceste motive contestatoarea consideră titlurile de creanță contestate vădit nelegale și solicită admiterea contestației și anularea acestora.

II. Prin Deciziile de calcul accesorii nr. \_\_\_\_\_/15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_2/15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_3 din 19.01.2009 și nr. \_\_\_\_\_4 din 19.01.2009, A.F.P. B- Biroul Asistență pentru contribuabili a stabilit în sarcina doamnei "BIM", accesorii de plată aferente impozitului pe veniturile anuale din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului

fiscal, susținerile contribuabilei și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cu privire la majorările de întârziere în sumă de lei S lei:

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații este să se pronunțe dacă doamna "BIM" datorează obligațiile fiscale în sumă de S lei reprezentând accesorii impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor , în condițiile în care nu face dovada plății obligației principale.**

În fapt, prin Deciziile de calcul accesorii nr. \_\_\_\_\_/15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_2/15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_3 din 19.01.2009 și nr. \_\_\_\_\_4 din 19.01.2009, A.F.P. B- Biroul Asistență pentru contribuabili a stabilit în sarcina doamnei "BIM", accesorii de plată aferente impozitului pe veniturile anuale din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală S lei.

Prin adresa nr. \_\_\_\_\_/05.10.2010 Compartimentul Soluționare Contestații a solicitat organului fiscal completarea dosarului cauzei cu toate documentele prin care s-au individualizat sumele de plată inclusiv copie după decizia (deciziile) de impunere privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor cu dovada comunicării acestora precum și completarea referatului cauzei cu precizări privind modul de stabilire și de stingere a debitelor, termenele scadente, respectiv modul de calcul al majorărilor de întârziere.

Prin adresa nr. \_\_\_\_\_/21.10.2010, înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. 14107/25.10.2010, organul fiscal răspunde solicitărilor Compartimentului Soluționare Contestații completând dosarul cauzei cu Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor, deciziile de calcul accesorii nr. \_\_\_\_\_ și nr. \_\_\_\_\_2 din 15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_3 și nr. \_\_\_\_\_4 din 19.01.2009, contractul nr. \_\_\_\_\_10.05.2005 și dovada comunicării deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr. \_\_\_\_\_x/23.03.2006.

În data de 22 aprilie 2005 doamna "BIM" în calitate de proprietară a încheiat în formă autentică un contract de locațiune înregistrat la AFP B sub nr. \_\_\_\_\_10.05.2005, cu S.C. "T" S.R.L. B prin care se obliga să închirieze acesteia imobilul „SPAȚIUL COMERCIAL situat în B str. \_\_\_\_\_ nr. ..., bl. ... scara ..., parter, județul V pe o perioadă de un an de la data încheierii contractului contra unei chirii lunare în sumă de .....lei (... lei ron) .

Din aceste documente se reține că:

Administrația finanțelor publice B a emis la data de 23.03.2006 cu nr. x Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 pe numele "BIM" CNP: \_\_\_\_\_ prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată cu titlul de impozit pe venit în sumă de \_\_\_\_\_ lei cu termene de plată 15.03.2006 -suma de ...lei și 15.06.2006 -suma de ... lei.

Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 i-a fost comunicată contestatoarei în data de 10.04.2006 prin poștă cu confirmare de primire (xerocopie anexată la dosar).

Ca urmare a neachitării de către petentă a impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2006 în sumă de \_\_\_\_\_ lei organul fiscal prin deciziile nr. \_\_\_\_\_ și nr. \_\_\_\_\_ 2 din 15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_ 3 și nr. \_\_\_\_\_ 4 din 19.01.2009, a stabilit în sarcina acesteia obligațiile de plată cu titlu de accesorii de plată aferente impozitului pe veniturile anuale din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei pentru perioada 01.12.2007-31.12.2008, respectiv 31.12.2008-31.12.2009.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

**(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...)"**

**"Art. 84 - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."**

Potrivit dispozițiilor art. 44, art. 45, art.119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

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

**(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."**

Norme metodologice:

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

**"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."**

**"Art.86 alin. (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."**

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)"**

**(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:**

**a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere 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) majorările de întârziere 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;**

**c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător."**

În speță sunt aplicabile dispozițiile pct. 5 alin. 4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

**"Contribuabilul are obligația efectuării plăților 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 și pentru care termenele de plată au expirat."**

Față de prevederile legale de mai sus, rezulta că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

Majorările de întârziere se calculează pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, scadență care în cazul impozitului pe venit (plăți anticipate și diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.

Se reține că organul fiscal face dovada comunicării deciziei de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor aferent anului 2006 care a stat la baza emiterii deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, în data de 10.04.2006 iar prevederile Deciziei nr. 6/2004 stipulează expres faptul că un contribuabil are obligația efectuării plăților 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 și pentru care termenele de plată au expirat;

Se reține totodată că petenta nu face dovada achitării debitului stabilit prin decizia nr. \_\_\_\_\_x și prin urmare pentru impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2006, în sumă de \_\_\_\_\_lei datorează majorări de întârziere de la data scadenței stabilită prin decizia de impunere sau de la data comunicării acesteia până la data stingerii efective a obligației.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută susținerea petentei conform căreia nu a dobândit în proprietate singură sau cu fostul ei soț bunuri

impozabile și ca atare nu a cedat folosința nici unui bun deoarece la dosarul cauzei se gasește în xerocopie contractul de locațiune înregistrat la AFP B sub nr. \_\_\_\_\_ 10.05.2005 prin care "BIM", în calitate de proprietară declară că „ a închiriat” Societății Comerciale "T" SRL, imobilul SPAȚIU COMERCIAL din B str. \_\_\_\_\_ nr. .. jud V

În concluzie în mod corect și legal organul fiscal a stabilit în sarcina petentei pentru perioada 31.12.2007-31.12.2009, obligațiile de plată accesorii în sumă de S lei, și pe cale de consecință urmează să se respingă ca neîntemeiată, contestația pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1), art.209 alin. (1), lit. (a) și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, se

### **ECIDE :**

**1. Respingerea** ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna "BIM" CNP: \_\_\_\_\_, cu domiciliul în B , str. \_\_\_\_\_, jud. V împotriva Deciziilor de calcul accesorii nr. \_\_\_\_\_1, nr. \_\_\_\_\_2 din 15.01.2010, nr. \_\_\_\_\_3 și nr. \_\_\_\_\_4 din 19.01.2009 prin care A.F.P. B a stabilit în sarcina acesteia accesorii aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor **în sumă totală de S lei.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul V.

**DIRECTOR EXECUTIV  
MIIHĂIȚĂ PANȚIRU**

Red/dact. 4 ex.  
B.V.