

NR.381/IL/2012

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 sediul in loc. .. ,b-dul .., blc...,sc. .ap. ., jud ... CNP ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii in suma de ..lei nr. ... si a Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii in suma de ... lei nr. ...

Contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... nu 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 actului atacat,respectiv data de ... (data comunicarii prin publicare pe pagina de internet a A.N.A.F. si concomitent ,a afisarii la sediul organului fiscal, a anuntului colectiv din data de ...) si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. ..., respectiv .., asa cum reiese din amprența stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... 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 actului atacat respectiv .. si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P..., respectiv .., asa cum reiese din amprența stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta 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.) Domnul .., domiciliat in municipiul ..., bulevardul ... bloc MB 5, scara .. apartamentul .., judetul... CNP ..., in baza dispozitiilor art. 205 si art 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,a formulat contestatie impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din .. in valoare de .. lei, si nr. .. din ..in valoare de .. lei, prima decizie precizand ca a fost comunicata sub semnatura de primire la solicitarea scrisa a acestuia la data de .., iar a doua decizie a fost comunicata prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire la .. conform parafei oficiului postal nr.. ..la data de .., solicitand admiterea contestatiei si anulara acestor decizii intrucat considera ca sunt emise in conditii de nelegalitate, ambele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii

contestate fiind emise de Administratia Finantelor Publice ..., in dosarul fiscal nr. .. pentru debitorul .., domiciliu fiscal in municipiul .., strada, bloc .., scara .., apartamentul .., judetul....

Cu privire la decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. din ..in valoare de .. lei petenta precizeaza ca din anexa la Decizia nr..din .. rezulta ca suma de .. lei reprezinta dobanda, dupa cum urmeaza :

- ..lei, dobanda pentru perioada ... prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. .. din
- .. lei, dobanda pentru perioada .., prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. ... din
- .. lei, dobanda pentru perioada... prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. .. din ...
- .. lei, dobanda pentru perioada..., prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. .. din ..

Petenta arata ca suma de .. lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente stabilita prin decizia de impunere nr. .. din .., urmare depunerii declaratiei nr. .. privind veniturile realizate de persoanele fizice in anul .., in cuantum de .. lei,ce a fost regularizata/compensata prin stabilire in minus conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul .. nr. ... din ... considerand ca astfel rezulta ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata este emisa in conditii de nelegalitate.

Referitor la decizia la obligatiile de Plata accesorii nr. .. din ... in valoare de .. lei, petenta arata ca din Anexa la decizia nr. .. din .. rezulta ca suma de ..lei reprezinta dobanda si penalitati, dupa cum urmeaza :

- ..lei, dobanda pentru perioada ... prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de.. lei, conform documentului nr.... din
- ..lei, dobanda pentru perioada ..., prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. .. din ...
- .. lei, dobanda pentru perioada ..., prin aplicarea coeficientului de .. pentru.. zile, privind debitul de..lei, conform documentului nr. .. din
- .. lei, penalitate pentru perioada .., prin aplicarea coeficientului de .. pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. .. din

Mai arata ca prin decizia de impunere nr... din .., emisa de Administratia Finantelor Publice..., a fost stabilita suma de .. lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente pe anul .. si cu chitanta seria .., nr. .. din data de... contestatorul aratand ca a achitat suma de .. lei, din care suma de .. lei ar reprezinta impozit pe venituri din activitati independente aferente trimestrelor .., cu termene scadente la .. ;.. si ..., si suma de.. lei ar reprezinta majorari de intarziere aferente trimestrelor,majorari ce se arata ca au fost calculate de organul fiscal.

Petenta arata ca pentru a se evidentia nelegalitatea Deciziilor nominalizate anterior, la data de... in baza dispozitiilor Legii nr. 200 din 25 mai

2004 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit Codului CAEN 6910, dar si a declaratiei de inregistrare fiscala tip .. nr... din .. al Directiei Generale a Finantelor Publice .., a fost inregistrat fiscal ".- Cabinet de consilier juridic " , cu sediul in municipiul .., b-dul..., nr. .. bloc..., scara .., apartamentul .., judetul .., in vederea exercitarii in mod independent a profesiei de consilier juridic, sens in care institutia financiara a emis certificatul de inregistrare fiscala seria .., nr. .. cod de inregistrare fiscala nr. .. din .. eliberat la data de .., iar Administratia Finantelor Publice .. a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr.... din ..

Desi Anexa nr. 2, pct. A, lit. t din Legea nr. 200/2004, reglementeaza profesia de consilier juridic care, in conformitate cu dispozitiile art. 1 alin. 1) din aceasta lege " ... poate fi exercitata in mod independent sau ca salariat ... " , si s-a realizat inregistrarea fiscala sus-mentionata.

.. arata faptul ca acest cabinet nu a desfasurat activitati de natura juridica, care sa duca la realizarea obiectului de activitate, intrucat s-a apreciat ca dispozitiile legii sus-mentionate, modificate si completate prin Ordonanta de Urgenta nr. 109 din 10 octombrie 2007, data pentru transpunerea in legislatia interna a Directivei 2005/36/CE, respectiv Ordonanta de Urgenta nr. 49 din 20 mai 2009, data pentru transpunerea in legislatia interna a Directivei 2006/123/CE, denumita si " Directive Servicii " , nu asigura cadrul legal necesar pentru exercitarea profesiei de consilier juridic in mod independent, dar si pentru faptul ca Legea nr. 514/2003 privind organizarea si exercitarea profesiei de consilier juridic nu a fost modificata in acest sens.

Pentru aceste considerente, la data de.., in baza declaratiei de mentiuni tip .. inregistrata la D.G.F.P... sub nr. .. din .., la care s-a anexat in original certificatul fiscal emis pentru " .. - .." si un exemplar al cererii inregistrata sub nr... din ... la Administratia Finantelor Publice .., s-a declarat incetarea activitatii acestui cabinet si s-a solicitat anulara certificatului de inregistrare fiscala si a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr. ... din...

Urmare acestor cereri, petenta arata ca certificatul de inregistrare fiscala identificat sub numarul mentionat anterior a fost anulat de catre D.G.F.P. .. la data de .., prin scriere olografa pe acesta a mentiunii "Anulat", urmata de semnatura indescifrabila a autorului mentiunii. Un exemplar al certificatului fiscal anulat a fost transmis de catre D.G.F.P. .. la Administratia Finantelor Publice ... care l-a inregistrat in evidente sub nr. .. din data de ...

.. arata ca desi a fost depusa cererea nr. .. din data de ... prin care se solicita anulara deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. iar la data de... s-a transmis si o copie a certificatului de inregistrare fiscala emis pentru .. - .., cu mentiunea anulat, Administratia Finantelor Publice .. in mod nelegal a mentinut decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. nr... din..., care se referea la tot anul .., iar nu doar la perioada de timp cat ... a avut calitatea de contribuab-

il, asa cum prevad dispozitiile legale. Cererea nr. .. din ... a fost solutionata de Administratia Finantelor Publice .. prin adresa nr... din... din continutul careia rezulta ca anuleaza autorizatia nr. .. din... emisa de Colegiul Consilierilor Juridici .., si ca decizia de plati anticipate pe anul ..nr. ... din ..a fost emisa in conformitate cu dispozitiile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ca regularizarea anului .. se va face prin inspectie fiscala, care va stabili obligatii de plata sau de recuperate in functie de activitatea desfasurata. Adresa in cauza a fost transmisa la domiciliul contestatorului.

Mai arata ca pentru clarificarea situatiei fiscale, a contestat somatiile si titlurile executorii care au stat la baza emiterii acestora, ce au fost comunicate de A.F.P... pentru trimestrele ..., iar la data de ... a fost depusa " Declaratia privind Venitul realizat in romania pe anul ... " , care a fost inregistrata la aceasta institutie financiara sub nr... din .., in continutul careia, la cap. II, se mentioneaza ca .. - a realizat venit brut sau net .. lei.

Suma de ... lei stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul..., nr. ... din .., fata de venitul brut sau net in suma de .. lei mentionat in declaratia tip .., a fost regularizata prin stabilire in minus (.. lei) conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul .. nr... din .., comunicata contestatorului la cerere, de Administratia Finantelor Publice .., cu adresa nr. din data de ... La cap. II, pct. 16 - Obligatii privind platile anticipate este mentionata suma de ..lei, iar la pct. 17 - Diferente de impozit anual de regularizat - lit. b) stabilite in minus (rd. 16 - rd. 13 + rd. 15) este mentionata suma de .. lei.

Petenta considera ca prin aceasta regularizare se dovedeste faptul ca nu au existat obligatii principale de plata, iar pe cale de consecinta, nu pot exista nici obligatii accesorii.

Referitor la dispozitiile art. 81 alin. 1) si 3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 166 din H.G. 44/2004, invocate de Directia Generala a Finantelor Publice ... in deciziile emise in solutionarea contestatiilor, petenta apreciaza ca sunt gresit invocate de organul fiscal, pentru urmatoarele considerente : dispozitiile art. 81 alin. 1) nu au legatura cu cauza dedusa judecatii pentru ca se refera la depunerea declaratiei privind veniturile si cheltuielile estimate cu ocazia inceperii activitatii in cursul anului fiscal, care a fost depusa de reclamant la momentul respectiv, iar nu la depunerea unei noi declaratii referitoare la recalcularea platilor anticipate, dupa incetarea activitatii, asa cum intentioneaza sa induca organul fiscal, intrucat o astfel de obligatie nu era prevazuta de Codul fiscal la data de.. si considera ca in lipsa unor dispozitii legale exprese, recalcularea platilor anticipate privind impozitul pe venit in anul .., trebuia sa fie facuta de Administratia Finantelor Publice .. in baza cererii inregistrata in evidentele acesteia sub nr. .. din data de ... si a exemplarului certificatului de inregistrare fiscala anulat la data de .., care a fost transmis acesteia si inregistrat in aceleasi evidente sub nr. .. din

Contestatorul precizeza faptul ca obligativitatea depunerii unei noi declaratii pentru recalcularea platilor anticipate a fost introdusa de pct. 34 al art. 1 din Ordonanta de Urgenta nr. 117 din 23 decembrie 2010, publicata in Monitorul Oficial nr. 891 din 30 decembrie 2010 care a modificat art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, introducand alin. 8) cu urmatorul cuprins : " Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau venituri din activitati agricole si care in cursul anului fiscal isi inceteaza activitatea, precum si cei care intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie au obligatia de a depune la organul fiscal competent o declaratie, insotita de documente justificative, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. in vederea recalcularii platilor anticipate" si ca aceste dispozitii legale nu pot fi aplicate retroactiv intrucat se incalca dispozitiile constitutionale si ale legii civile in vigoare la acea data.

Mai considera ca dispozitiile art. 81 alin. 3) nu au legatura cu cauza dedusa judecatii pentru ca ...nu a avut calitatea de contribuabil pentru .. - c..., care, in anul anterior, (..), a realizat pierderi sau venituri mai mici decat anul fiscal pentru care este impus (..) ori din motive obiective estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior, depun odata cu declaratia de impunere si declaratia estimativa de venit, deoarece nu a fost inregistrat fiscal anterior, ci a fost inregistrat fiscal doar in perioada ... si dispozitiile pct. 166 nu au legatura cu cauza dedusa judecatii pentru ca se refera la situatiile prevazute de art. 81 alin. 3), la care am facut referire anterior, in cazul intreruperii temporare a activitatii in cursul anului, din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora si alte cauze care genereaza modificari de venituri.

In ceea ce priveste efectuarea inspectiei fiscale .. precizeza faptul ca, aceasta a fost solicitata atat de catre Administratia Finantelor Publice .. cat si de catre reclamant, prin adresa inregistrata la parata D.G.F.P. .. sub nr. .. din .., la care prin adresa cu acelasi numar din data de .., au comunicat ca, in conformitate cu dispozitiile art. 100 alin. 1) din O.G. nr. 92/2003 actualizata, selectarea contribuabililor care urmeaza a fi supusi inspectiei fiscale este efectuata de catre organul fiscal competent, iar conform art. 98 alin. 1) din acelasi act normativ, inspectia fiscala se efectuiaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, care este de 5 ani.

... considera ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate sunt emise in conditii de nelegalitate potrivit dispozitiilor art. 16 alin. 2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul fiscal, care prevad " Cand un contribuabil se infiinteaza sau inceteaza sa mai existe in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat" si din dispozitiile legate invocate rezulta ca contestatorul .. poate avea calitatea de contribuabil pentru " .. - Cabinet de consilier Juridic ", doar pentru perioada ... cat a fost inregistrat fiscal, intrucat se

poate presupune ca in aceasta perioada a desfasurat activitatea pentru care a fost inregistrat fiscal, iar ca o consecinta a neplatii impozitului datorat doar pentru aceasta perioada poate fi obligat la plati accesorii aferente impozitului astfel stabilit, si nu a impozitului stabilit in mod nelegal, pentru intregul an fiscal.

Petenta considera ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate sunt emise in conditii de nelegalitate intrucat somatiile si titlurile executorii care au stat la baza emiterii acestora, aferente trimestrelor ... sunt anulate prin hotarare irevocabila iar pentru trimestrul ... sunt anulate pe fond.

Mai arata ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate considera ca sunt emise in conditii de nelegalitate pentru faptul ca, coeficientul de .. reprezentand dobanda este aplicat si pentru sumele de .. lei fiecare, aferente trimestrelor .., desi somatiile si titlurile executorii emise pentru aceste perioade de timp au fost anulate prin sentinta civila nr... din .., pronuntata de Judecatoria .. in dosarul nr. .. la care este conexat si dosarul nr. .., ce au ca obiect contestatii la executare, hotarare ce a ramas definitiva la data de .. prin respingerea ca nefondat a recursului declarat de institutia financiara sus-mentionata.

De asemenea, aratam ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate sunt emise in conditii de nelegalitate pentru faptul ca, coeficientul de ..reprezentand dobanda este aplicat si pentru suma de .. lei aferenta trimestrului .., desi somatia si titlul executoriu emise pentru aceasta perioada de timp au fost anulate prin sentinta civila nr... din .., pronuntata de Judecatoria .. in dosarul nr., ce are ca obiect contestatie la executare. Impotriva acestei hotarari administratia a declarat recurs la data de ...

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate sunt emise in conditii de nelegalitate pentru ca titlul executoriu nr. .. din .. si somatia nr. .. din ... au fost anulate prin sentinta civila nr... din, pronuntata de Judecatoria ... in dosarul nr. .. ce are ca obiect contestatie la executare, hotarare ca a ramas definitiva la data de .. prin respingerea ca nefondat a recursului declarat de A.F.P. ... si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate sunt emise in conditii de nelegalitate pentru ca, toate actele administrative care au facut obiectul deciziilor nr. .. din .. ;.. din .. si .. din .. au fost anulate prin sentinta civila nr...din data de ... pronuntata de Tribunalul .. in dosarul nr. ... Impotriva acestei hotarari atat D.G.F.P... cat si A.F.P. .. au declarat recurs la data de ..si respectiv ...

Cu privire la comunicarea actului administrativ fiscal reprezentand decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din .. in suma de.. lei, petenta arata ca Ordinului MFP - ANAF nr. din 5 august 2010 privind emiterea si comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care inregistreaza obligatii fiscale sub o anumita limita, la Cap. I - pct. 6 prevede ca "

Dupa emitere, deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se comunica potrivit art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare " , sens in care solicit a se avea in vedere faptul ca, desi decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata nr... a fost emisa la data de .., aceasta a fost comunicata contestatorului abia la solicitarea scrisa a acestuia, respectiv la data de ..

Faptul ca aceasta decizie a fost comunicata pe site-ul A.N.A.F. fara respectarea dispozitiilor legale, constituie o procedura viciata.

In concluzie ,.. solicita admiterea contestatiei si anulara deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, nominalizate anterior.

II.) A.F.P. .. in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. precizeaza ca in conformitate cu anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din .. ,accesoriile in suma de .. lei sunt aferente debitelor reprezentand plati anticipate aferente anului .., respectiv transele de la

De la data depunerii cererii de inregistrare a domiciliului fiscal in loc. .. (formular .. nr. .. din ..) si data de ..,data transmiterii dosarului fiscal catre A.F.P. .. timp in care au fost sollicitate de A.F.P. .. completarea dosarului de executare, dosarul nefiind confirmat ca fiind primit de catre A.F.P. .. In perioada mentionata contribuabilul a figurat ca apartinand de cele doua administratii, A.F.P. ... preluand debitele de la .. fara ca A.F.P... sa poata scoate din evidenta debitele contribuabilului.

Drept urmare a celor de mai sus decizia de plati anticipate pe anul .. nr. .. in suma de.. lei a fost dublata in fisa rol deoarece a fost operata in evidenta A.F.P. ... si nu a fost scazuta in evidenta A.F.P. ...

Confirmarea preluarii debitelor s-a facut odata cu comunicarea deciziei de inregistrare a domiciliului fiscal la .. nr. .. din ... catre contribuabil si cu aceeaasi adresa in data de.. catre vechiul organ fiscal.

Prin preluarea debilelor de la A.F.P. .. s-a procedat la reglarea Situatiei analitice debite plati solduri conform referatului nr. ...

Prin decizia de impunere anuala nr. .. din..emisa de A.F.P... s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus de .. lei, suma ce a fost compensata conform notei de compensate nr. ..

Conform anexei la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..din .. accesoriile in suma de .. lei sunt aferente debitelor reprezentand plati anticipate aferente anului .., respectiv transele de la : .. lei, .. lei,... lei, transmise de A.F.P. .. odata cu transferul dosarului, conform certificatului de atestare fiscala nr. .. din .. si a Situatiei analitice debite plati solduri pe anul ...

Se mentioneaza ca plata efectuata de dl. .. cu chitanta nr. .. din .. in suma de .. lei a stins .. lei accesorii si .. lei debite curente (.. lei + ... lei).

In urma celor relatate A.F.P. ...considera ca neintemeiata contestatia numitului ..

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

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

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... au fost stabilite in sarcina petentei accesorii in suma de .. lei aferente impozitului pe venitul din activitati independente.

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

In vederea solutionarii contestatiei d-lui .., 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 plicul și confirmarea de primire privind transmiterea actului administrativ fiscal contestat precum și de pe anuntul privind publicarea pe pagina de internet a A.N.A.F. a Deciziei de calcul accesorii contestata.

In data de .. ,A.F.P... raspunde solicitarii noastre cu adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. și ne inainteaza documentele solicitate, respectiv copie de pe decizia referitoare la obligatii de calcul accesorii nr. .. ,copie de pe plicul de retur cu care a fost transmisa decizia contestata ,copie de pe confirmarea de primire și de pe anuntul colectiv privind publicarea pe pagina de internet a A.N.A.F. a faptului ca a fost emisa decizia de calcul accesorii nr...pe numele d-nului .. la data de...

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** ,ce a fost transmis catre ...la adresa din b-dul . .,sc . 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 contribuabilul.., 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 petentul la cererea acestuia prin adresa .

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 domnul ..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, referitor la 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. Slobozia , respectiv ... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

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. .. prin care s-a stabilit suma de plata de .. lei.

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.

In fapt, d-nul .. a inaintat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de ..lei considerand ca este emisa in conditii de nelegalitate, cu incalcarea dispozitiilor privitoare **la art. 16 alin. 2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal** si cu incalcarea dispozitiilor sentintei civile nr. 250 din data de .. pronuntata de Judecatoria .. in dosarele .. si .. conexate ce au obiect **contestatii la executare**, sentintei civile .. pronuntata de judecatoria ..in dosarul ... si sentinta civila nr.. din.. pronuntata de judecatoria .. in dosarul .. si sentinta civila .. din data de .. pronuntata de Tribunalul . in dosarul nr. .. prin care toate actele administrative ce au facut obiectul deciziilor .., si ... au fost anulate, sentinta fiind atacata cu recurs.

In vederea solutionarii contestatiei d-lui .. prin adresa nr. ... i s-a solicitat depunerea la dosarul contestatiei a dovezilor la care face referire in cuprinsul contestatiei, in termen de 5 zile de la primirea adresei.

Aceasta adresa a fost primita de petent in data de .. conform semanturii de primire si datei postei de pe confirmarea aflata in original la dosarul contestatiei.

Prin adresa de raspuns din data de .. inregistrata la D.G.F.P. . sub nr. .. d-nul .. depune la dosarul contestatiei urmatoarele documente :Declarația de înregistrare tip .. pentru Cabinet de consilier juridic.. nr. ..din data de .. prin care solicita înregistrarea fiscala a cabinetului,Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul ..nr. .. din data de .. , Declarația de mențiuni tip .. pentru Cabinet de consilier juridic .. nr. .. din data de .. prin care solicita încetarea activității cabinetului, Cerere formulata de.. prin care solicita anularea certificatului de înregistrare fiscala si a deciziei de. la AFP.. sub nr.... din data de .., Adresa - răspuns a AFP .. nr. .. din data de .. ,Certificat de înregistrare fiscala seria . nr. .. din dala de .. cu

mențiunea” ANULAT „ la data de ... , cererea formulata de .. pentru efectuarea controlului fiscal, înregistrata la DGFP ..Activitatea de Inspecție Fiscala sub nr. .. din data de ..adresa - răspuns a DGFP .. - Activitatea de Inspecție Fiscala nr... din data de .. Declarația privind veniturile realizate România pe anul .. Decizie de impunere anuala privind veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul.., nr. .. din data de ..., Sentința civila nr... din .., Sentința civila nr. .. din .. pronunțata de Judecătoria... in dosarul nr. ..Sentința civila nr...din .. pronunțata de Judecătoria .. in dosarul nr. ..

A.F.P... prin referatul cu propuneri de solutionare al contestatiei nr. .. precizeaza ca Decizia de referitoare a obligatii de plata accesorii nr .. prin care au fost individualizate accesoriile in suma de ...lei sunt aferente debitelor reprezentand **plati anticipate aferente anului ..**, respectiv transele de la **..- . lei, ... lei,.. lei** transmise de A.F.P...odata cu transferul dosarului fiscal, conform certificatului de atestare fiscala nr. ..din .. si a Situatiei analitice debite plati solduri pe anul ...

Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P... este de a analiza daca au fost stabilite in mod corect accesorii in conditiile in care documentul prin care s-a individualizat debitul de plata in raport de care s-au stabilit accesoriile, este un referat al organului fiscal ce nu are calitate de titlu de creanta.

Din analiza dosarului contestatiei respectiv decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... prin care s-a stabilit in sarcina petentului accesorii in suma de .. lei, respectiv a Anexei la aceasta decizie, se constata ca actul prin care s-a individualizat suma de plata are numarul de inregistrare ..

Din analiza documentului cu nr. .. depus in copie la dosarul contestatiei se constata ca acesta este un Referat prin care se precizeaza ca d-nul .. a figurat ca fiind in evidenta a doua administratii fiscale, si faptul ca Decizia de plati anticipate pe anul .. in suma de ..lei este dublata in fisa rol ,o data fiind in evidenta A.F.P. ..si o data in evidenta A.F.P... solicitandu-se reglarea fisei rol prin eliminarea dublei impuneri pe anul ..a sumei de .. lei.

In urma acestui referat A.F.P. .. preia debitele stabilite in sarcina petentului de catre A.F.P. .. si corecteaza evidenta fiscala a A.F.P. ..prin scaderea in fisa privind Situatia analitica debite plati solduri a sumelor dublate.

De asemenea din analiza dosarului contestatiei se constata faptul ca platile anticipate in suma totala de .. de lei aferente anului fiscal .. la care face referire organul fiscal in Referatul cu propuneri de solutionare, cu termene de plata la data de ... lei,.. **lei, ..lei si .. lei** , au fost

individualizate prin **“Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul ..”** cu nr. de înregistrare .. emisa de A.F.P. .. .

In drept, sunt aplicabile prevederile art.22 lit.a), b) ,c) d) si f) si art.23 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora :

„Art. 22 Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) *obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

c) *obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

d) *obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;*

f) *orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.*

Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) *Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) *Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”*

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se reține ca obligațiile fiscale si creantele fiscale se nasc in momentul in care se constituie baza de impunere care le genereaza.

In conformitate cu prevederile art. 85 pct. (1) lit. a) si lit b) si art 86 pct.(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza :

„Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Art. 86 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.”

Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) *** Abrogat.

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

De asemenea in conformitate cu art.110 alin. (2) si (3) din acelasi act normativ” Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, titlu de creanță întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

d) declarația vamală;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriiile;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit [art. 28](#);

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”

Astfel se retine faptul ca impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc printr-un titlu de creanță prin care se individualizează obligațiile fiscale respectiv printr-o decizie de impunere emisă de organul fiscal sau alt act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere.

Asadar accesoriiile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr ... sunt stabilite ca urmare a neachitarii unor

debite individualizate prin Referatul nr. ..., document ce nu are calitate de titlu de creanta.

Totodata in conformitate cu prevederile art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare Art. 119 alin(1) „ Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Avand in vedere pe de o parte ca referatul nr... ce a fost operat in evidenta de A.F.P... in data de .., in baza caruia au fost stabilite accesoriile contestate de petent prin Decizia de referitoare la obligatii de plata accesorii nr .. in suma de .. lei, nu este un titlu de creanta prin care se poate stabili in sarcina petentului debit de natura impozitului pe venit, care prin neachitarea lui sa poata genera accesorii, iar pe de alta parte din mentiunile facute de organele fiscale in referatul cu propuneri de solutionare s-a retinut ca acestea ar proveni din neachitarea la termenul de scadenta a platilor anticipate pe anul .. se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) si 3¹ din **Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003** privind Codul de procedură fiscală ce precizeaza:

“Art. 216 Soluții asupra contestației

(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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

La reverificarea situatiei fiscala, pentru care s-a dispus desfiintarea a actului atacat se vor avea in vedere prevederile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza :

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

In concluzie, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. va fi desfiintata pentru suma de .. lei reprezentand accesorii pentru "Impozitul pe venitul din activitati independente" urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, respectiv sa emita un nou act administrativ fiscal de calcul accesorii, daca situatia o impune, prin raportarea la un titlu de creanta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) 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 d-lui ... formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... cu privire la suma de .. lei reprezentand impozitul pe venitul din activitatii independente.

Art.2. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... cu privire la suma de..lei reprezentand impozitul pe venitul din activitatii independente urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale , sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei si sa emita un nou act administrativ fiscal daca situatia o impune.

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....