

## DECIZIE nr.

privind contestația formulată de X Persoană Fizică Autorizată înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. ....../07.03.2014 și sub nr...../07.03.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice cu adresa nr. ....../28.02.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ....../07.03.2014 și de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice cu adresa nr. ....../04.03.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ....../07.03.2014 asupra contestației formulate de

X Persoană Fizică Autorizată

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ....../21.02.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ....../07.03.2014 și sub nr. ....../07.03.2014 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. ....../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2012, Deciziei de impunere din oficiu nr...../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012 precum și a Deciziei referitoare la plata obligațiilor accesorii nr. ....../23.01.2014, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad,

Suma totală contestată este în sumă totală de **xxxx lei** și reprezintă:

- xxxx lei – taxa pe valoarea adăugată aferenta perioadei 9/2012;
- xxxx lei - taxa pe valoarea adăugata aferenta perioadei 10/2012;
- xxxx lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Contestația a fost formulată și semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, conform art. 207 din Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

*Referitor la capetele de cerere din contestația formulată de X Persoană Fizică Autorizată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. ....../11.10.2013 pentru*

impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2013 și a Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, s-au reținut următoarele:

În fapt, în data de 11.10.2013 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad au emis în sarcina petentului Decizia de impunere din oficiu nr. .... pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna septembrie 2012 în sumă de xxxx lei, precum și Decizia de impunere din oficiu nr. .... pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna octombrie 2012 în sumă de xxxx lei.

Aceste decizii au fost emise în baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Ordinul nr. 3392/04.11.2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale de către petent pentru perioada de raportare septembrie 2012 și respectiv octombrie 2012.

Deciziile de impunere din oficiu nr. .... și ..... din 11.10.2013 au fost transmise petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 24.10.2013 și respectiv 29.10.2013 petentul fiind avizat de către firma de curierat Y pentru ridicarea corespondenței în data de 07.11.2013 și respectiv 08.11.2013, însă acesta neprezentându-se, corespondența a fost restituită.

Deoarece Deciziile de impunere din oficiu nr. .... și .... din 11.10.2013 nu au putut fi comunicate prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au procedat la comunicarea acestora prin publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens s-au afișat în data de 27.11.2013, concomitent la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad din Arad, B-dul Revoluției, nr.79 și pe pagina de Internet [www.anaf.mfinante.ro](http://www.anaf.mfinante.ro), Anunțul colectiv nr. .... și nr. ....din data de 27.11.2013, acestea considerându-se a fi comunicate la data de 12.12.2013.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petentul nu a respectat prevederile art. 207, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

*Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru aceste capete de cerere în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.*

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

*“ 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 decaderii.”*

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

*“ ART. 68*

*Calcularea termenelor*

*Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”*

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

*“ ART. 180*

*Stabilirea termenelor*

*(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.*

*(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.*

*(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.*

*ART. 181*

*Calculul termenelor*

*(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:*

*1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;*

*2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;*

*3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.*

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

#### ART. 182

##### Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

#### ART. 184

##### Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.

(4) Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:

1. când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;

2. când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.

#### ART. 185

##### Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.(...).”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere din oficiu nr. .../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 09/2012 și a Deciziei de impunere din oficiu nr. .../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor

Publice Arad, respectiv de la data de 12.12.2013, dată la care deciziile au fost comunicate petentului prin publicitate.

În conținutul Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2012 și Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, se precizează :

*„Decizia de impunere din oficiu reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.*

*Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 206 alin. (3) din același act normativ.*

*Depunerea declarației fiscale pentru obligațiile stabilite din oficiu, în termen de 60 de zile de la data comunicării prezentei, conduce la desființarea deciziei de impunere din oficiu.”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la respectarea termenului de depunere a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2012 și Decizia de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, au fost comunicate petentului X Persoană Fizică Autorizată la data de **12.12.2013**, prin publicitate, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar contestația formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 09/2012 și a Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, a fost depusă în data de **21.02.2014**, depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petentul avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2012 și Decizia de impunere din oficiu nr.

...../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, înregistrând-o până la data de **13.01.2014 inclusiv**.

Deoarece contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația pentru capetele de cerere privind Decizia de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2012 și Decizia de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În speță sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“*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.”*

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“*12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”*

Prin urmare, având în vedere prevederile legale anterior citate și situația de fapt reținută, contestația formulată de X Persoană Fizică Autorizată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2012 și Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, urmează a se respinge ca nedepusă în termenul legal.

Motivațiile petentului din contestația formulată nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei deduse judecătii, în condițiile în care constatându-se nerespectarea termenului legal de depunere a contestației conform art. 207 Cod procedură fiscală în legătură cu Deciziile de impunere din oficiu nr. .... și nr. .... din 11.10.2013, organul competent în soluționarea contestației conform art. 209 Cod procedură fiscală, este ținut de dispozițiile exprese ale art. 217 alin. 1 Cod procedură fiscală de la a mai analiza pe fond contestația formulată în legătură cu acestea; învedereăm petentului că în acest sens s-a pronunțat și Curtea de Apel Timișoara în mai multe cauze, a se vedea în acest sens Decizia civilă nr. 1806/2012 din Dosar nr. 3688/108/2011, irevocabilă.

*În legătură cu capătul de cerere din contestația formulată de X Persoană Fizică Autorizată împotriva Deciziei referitoare obligațiile de plată accesorii nr. ..../23.01.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, motiv pentru care fiind îndeplinită procedura de formă, referitor la acest capăt de cerere, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:*

**I.** Petentul formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ..../23.01.2014, Dosar fiscal nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sumă totală de **xxxx lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, datorate de petent, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aferente perioadei de raportare 09/2012, emisă sub nr. ..../11.10.2013 și 10/2012 emisă sub nr. ..../11.10.2013 și ulterior Decizia nr...../23.01.2014 dispun în mod netemeinic și nelegal în sarcina sa obligații totale de plată în sumă de xxx lei.

- în intervalul de timp cuprins între 01.02.2011 – 10.07.2012, activitatea PFA-ului a fost suspendată, la relunarea activității, în data de 02.10.2012, petentul depunând declarația 096 în data de 02.10.2012, anexată în fotocopie la dosarul cauzei, unde la rubrica TVA a înscris mențiunea ” NU ”.

- totodată petentul susține că, înaintea stabilirii obligațiilor de plată în sarcina sa, organul fiscal trebuia să-l înștiințeze în legătură cu depunerea Declarației 300 în maxim 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere, respectiv în data de 25.10.2012 și 25.11.2012.

- arată că a luat la cunoștință aceste decizii de impunere din oficiu abia la data de 13.02.2014, moment în care a depus Declarația 300 cu nr. ..../13.02.2014 și Declarația 300 cu nr...../13.02.2014 cu valoare 0 (zero) întrucât nu a realizat venituri în perioada iulie – octombrie 2012. Astfel susține că, deciziile de impunere din oficiu nu i-au fost comunicate în mod legal, iar decizia referitoare la obligațiile

de plată accesorii nr...../23.01.2014 i-a fost comunicată în cutia poștală, fără a semna de primire pentru ea

Având în vedere cele prezentate petentul solicită desființarea în întregime a actelor administrative atacate, respectiv baza de impunere accesorie, obligând organul emitent – Administrația Județeană a Finanțelor Arad, să emită o nouă decizie.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ..../23.01.2014, Dosar fiscal nr. ...., organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au stabilit în sarcina petentului suma de 1.102 lei reprezentând

- accesorii în sumă de xxx lei calculate pentru perioada 25.10.2012 – 31.12.2013 aferente obligațiilor de plată în sumă de xxxx lei scadente la data de 25.10.2012

- accesorii în sumă de xxx lei calculate pentru perioada 26.11.2012 – 21.12.2012 aferente obligațiilor de plată în sumă de xxxx lei scadente la data de 26.11.2012.

În data de 11.10.2013 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad au emis în sarcina petentului X Persoană Fizică Autorizată Decizia de impunere din oficiu nr. .... pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna septembrie 2012 în sumă de xxxx lei, precum și Decizia de impunere din oficiu nr. .... pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna octombrie 2012 în sumă de xxxx lei.

Aceste decizii au fost emise în baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Ordinul nr. 3392/04.11.2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale de către petent pentru perioada de raportare septembrie 2012 și respectiv octombrie 2012.

Deoarece petentul nu depune declarațiile fiscale lipsă din evidența fiscală în termenul prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv în 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere din oficiu, acestea nefiind desființate, rezultă că petentul datorează obligații de plată accesorii conform art. 119 din Codul de procedură fiscală.

**III.** Având în vedere motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentului X Persoană Fizică Autorizată suma de xxxx lei, reprezentând



accesorii calculate asupra obligațiilor de plată nedeclarate de acesta pentru lunile septembrie 2013 și octombrie 2013 și pentru Deciziile de impunere din oficiu nr. .... și nr..... din 11.10.2013.

*Cauza supusa soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii în condițiile în care petentul nu a depus declarațiile fiscale aferente lunilor septembrie 2013 și octombrie 2013, constatate lipsa în evidența fiscală, în termenul prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv în 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 și nr. ..../11.10.2013.*

În fapt, Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ..../23.01.2014, Dosar fiscal nr. ...., organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au stabilit în sarcina petentului suma de xxxx lei reprezentând

- accesorii în sumă de xxx lei calculate pentru perioada 25.10.2012 – 31.12.2013 aferente obligațiilor de plată în sumă de xxxxx lei scadente la data de 25.10.2012

- accesorii în sumă de xxx lei calculate pentru perioada 26.11.2012 – 21.12.2012 aferente obligațiilor de plată în sumă de xxxxx lei scadente la data de 26.11.2012.

În data de 11.10.2013 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad au emis în sarcina petentului X Persoană Fizică Autorizată Decizia de impunere din oficiu nr. .... pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna septembrie 2012 în sumă de xxxxx lei, precum și Decizia de impunere din oficiu nr. 3809 pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna octombrie 2012 în sumă de xxxxx lei.

Aceste decizii au fost emise în baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Ordinul nr. 3392/04.11.2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, ca urmare a nedeunerii declarațiilor fiscale de către petent pentru perioada de raportare septembrie 2012 și respectiv octombrie 2012.

Deoarece petenta nu a făcut dovada că a depus declarațiile fiscale constatate lipsă în evidența fiscală, în termenul prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv în 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere din oficiu, situație în care depunerea declarațiilor fiscale pentru obligațiile stabilite din oficiu ar fi condus la desființarea deciziilor de impunere din oficiu, rezultă că petentul datorează obligații de plată accesorii conform art. 119 din Codul de procedură fiscală.

În drept, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> și art. 228 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, prevăd următoarele:

“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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“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.** Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

La data de 11.10.2013, data confirmării deciziilor de impunere din oficiu, în evidența fiscală petentul figura cu obligații de plată astfel:

- TVA în sumă de xxxx lei stabilită prin decizia de impunere din oficiu nr..... din 11.10.2013

- TVA în sumă de xxxx lei stabilită prin decizia de impunere din oficiu nr..... din 11.10.2013

Dobânzile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale de plată accesorii nr. ....../23.01.2014, au fost calculate de la data scadenței

obligațiilor de plată stabilite prin deciziile de impunere din oficiu, respectiv de la data de 25.10.2012 și respectiv 26.11.2012 până la data de 31.12.2013, deoarece acestea nu au fost desființate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a stării de fapt prezentate, rezultă că accesoriile în sumă totală de **xxxx lei**, constând în dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.10.2012 – 31.12.2013 la obligațiile de plată reprezentând TVA cuprinse în Deciziile de impunere din oficiu nr. .... și nr. ....din 12.12.2013, în legătură cu care așa cum rezultă din cuprinsul prezentei contestația va fi respinsă ca nedepusă în termenul legal, sunt legal datorate de petent.

Fata de prevederile legale sus citate, se reține ca pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi începând cu ziua următoare scadentei obligațiilor de plată și până la data stingerii acesteia.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intra în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2, “plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.”

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca petentul nu a depus Decontul de taxa pe valoarea adăugată Declarația 300 aferent lunilor septembrie 2012 și octombrie 2012 până la împlinirea termenului de 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere din oficiu nr. .../11.10.2013 și nr. ..../11.10.2013, astfel că organele fiscale au procedat în conformitate cu norma legală.

*Referitor la susținerea petentului din contestația formulată, în ceea ce privește obligația organului fiscal de a-l înștiința cu privire la obligația depunerii declarației 300, s-au reținut următoarele:*

In virtutea principiului general de drept *nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine*, nimeni nu poate invoca în apărarea sa necunoașterea legii, în cazul de față obligația petentului de a depune deconturi de taxa pe valoarea adăugată la reluarea activității, obligație stipulată în Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Primul efect al intrării în vigoare a unui act normativ constă în faptul că dispozițiile sale devin general obligatorii pentru destinatarii săi, iar al doilea efect al intrării în vigoare, subsecvent și distinct de obligativitate, este opozabilitatea normelor în cauză, constând în faptul că acestea au capacitatea, sunt susceptibile de a produce destinatarii efectul juridic prevăzut în conținutul lor. Corelativ, destinatarii legii nu pot invoca necunoașterea legii pentru a se sustrage rigorilor sale în cazul în care nu respectă comandamentul cuprins în dispozițiile sale. Opozabilitatea are deci și ea caracter general, netrebuind confundată cu aplicarea efectivă a legii, cu producerea propriu-zisă, concretă a efectelor juridice, în virtutea principiului de drept *nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine*.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în baza art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede:

*“Contestația poate fi respinsă ca: neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”,* se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X Persoană Fizică împotriva Deciziei referitoare la plata obligațiilor accesorii nr. ..../23.01.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma totală de xxxxxx lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă din Codul de procedura civilă, republicat, a art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 207, art. 213, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 9.4, a pct. 12.1 a) și a pct.11.1. lit.a) din Ordinul nr. 450/2013, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. , se

### **DECIDE :**

- respingerea ca nedepusă în termenul legal, a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2012 și a Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../11.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 10/2012, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de xxxxx lei reprezentând TVA.

- respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la plata obligațiilor accesorii nr. ..../23.01.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma totală de xxxx lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA.

- prezenta decizie se comunica la:

- X Persoană Fizică

- A.J.F.P. Arad.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.