

DECIZIA nr.322/16.05.2016

privind solutionarea contestatiei formulata de
HF,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. a/ce, inregistrata la DGRFPB sub nr. a/c, cu privire la contestatia domnului HF, CNP, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul profesional al cabinetului de avocatura din Bucuresti, sos., reprezentat conventional de avocat LC - Cabinet de avocat "LC" conform imputernicirii avocatiei nr. 1/a.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 10.03.2016 si inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. a/co, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de x lei referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor.

De asemenea, prin contestatia formulata contribuabilul solicita compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **HF**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, contribuabilul invoca urmatoarele:

- actul administrativ fiscal nu i-a fost comunicat la domiciliul legal actual din Germania,, pe care l-a comunicat organului fiscal;
- prenumele in scris in actul administrativ fiscal este gresit, "F" in loc de "FL";
- domiciliul este mentionat la adresa din str., sector 2, adresa la care acesta nu mai locuieste de foarte multi ani;
- prin notificarea expediată organului fiscal la data de 11.01.2010, contribuabilul a solicitat rectificarea adresei si a numelui din evidentele fiscale, iar prin adresa nr. a/cec, organul fiscal i-a comunicat ca a procedat la corectarea acestora, imprejurare care insa nu se regaseste in actele administrative fiscale contestate;
- Art. 49 alin (1) lit. b) Cod procedura fiscala legifereaza ca intervine nulitatea actului administrativ fiscal in lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal referitoare la nume, prenume, etc..., nulitate care se poate constata la cerere sau din oficiu;
- impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% si contribuabilul are termen legal de plata 60 zile de la comunicarea deciziei;

- in calitate de cetatean german nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate aferenta impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si solicita obligarea organului fiscal la compensarea sumelor nedatorate si platite cu impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

- fiind cetatean german nu are drept de sedere temporara si nici domiciliul in Romania si considera ca nu se incadreaza in dispozitiile art. 211 alin (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006 pentru a detine calitatea de asigurat in cadrul sistemului de asigurari sociale de sanatate in Romania, acesta detinand calitatea de asigurat in tara de domiciliu, Germania.

In concluzie, contribuabilul solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec contestata, radierea sumelor reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate si obligarea organului fiscal competent la compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de x lei din care aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de y lei si aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de z lei.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la aspectele procedurale invocate de contribuabil

Cauza supusa solutionarii pentru acest capat de cerere este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, prin intermediul centrului de imprimare masiva si comunicata prin posta confirmata de primire in data de 25.01.2016.

Prin contestatia formulata contribuabilul invoca nerespectarea prevederilor legale in vigoare pe motiv ca prenumele in scris in actul administrativ fiscal este gresit, "F" in loc de "FL", faptul ca actele administrative fiscale nu i-au fost comunicate la domiciliul legal actual din Germania,, pe care l-a comunicat organului fiscal la data de 11.01.2010, iar prin adresa nr. a/cec, organul fiscal i-a comunicat ca a procedat la corectarea acestora, imprejurare care insa nu se regaseste in actele administrative fiscale contestate.

Contribuabilul mentioneaza in cadrul contestatiei ca prevederile art. 49 Cod procedura fiscala legifereaza intervenirea nulitatii actului administrativ fiscal in lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal referitoare la nume, prenume, etc..., nulitate care se poate constata la cerere sau din oficiu.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile prevazute la art. 46 si art. 49 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza urmatoarele:

"Art 46 – (1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hartie sau în forma electronica.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hartie cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
 - b) data la care a fost emis si data de la care își produce efectele;
 - c) datele de identificare a contribuabilului/platitorului si, daca este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/platitor;
 - d) obiectul actului administrativ fiscal;
 - e) motivele de fapt;
 - f) temeiul de drept;
 - g) numele si calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
 - h) semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum si stampila organului fiscal emitent;
 - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
 - j) mentiuni privind audierea contribuabilului/platitorului.
- (3) Actul administrativ fiscal emis în forma electronica cuprinde elementele prevazute la alin. (2), cu exceptia elementelor prevazute la lit. h)."

Art. 49 - "(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din urmatoarele situatii:

- a) este emis cu încalcare a prevederilor legale privind competenta;
 - b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului/platitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 46 alin. (6), precum si organul fiscal emitent;
 - c) este afectat de o grava si evidenta eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o grava si evidenta eroare atunci cand cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atat de viciate încat, daca acestea ar fi fost înlaturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.
- (2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de solutionare a contestatiei, la cerere sau din oficiu. În situatia în care nulitatea se constata de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunica contribuabilului/platitorului.
- (3) Actele administrative fiscale prin care sunt încalcate alte prevederi legale decat cele prevazute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile art. 50 sunt aplicabile în mod corespunzator."

Fata de prevederile legale sus citate, rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, emisa prin intermediul centrului de imprimare masiva si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 25.01.2016 indeplineste toate cerintele legale.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilului, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la faptul ca prenumele inscris in actul administrativ fiscal este gresit, "F" in loc de "FL"

Din documentele anexate de contribuabil in sustinerea cauzei rezulta ca acesta a transmis o adresa catre **Directia Venituri Buget Local sector 2** prin care a informat aceasta institutie despre situatia fiscala cu privire la prenumele corect al acestuia si cu privire la proprietatile care le detine in municipiul Bucuresti. Consiliul Local al sectorului 2, prin Directia Venituri Buget Local sector 2 i-a raspuns domnului HF ca a rectificat prenumele acestuia din F in FL si mentioneaza in cadrul adresei si proprietatile cu care figureaza in evidentele fiscale ale bugetului local.

Astfel, precizarea contribuabilului în cadrul contestației a faptului că a sesizat ANAF cu privire la numele actual al acestuia încă din anul 2010, iar organul fiscal nu a procedat la corectarea acestuia, nu poate fi susținută favorabil în susținerea cauzei având în vedere că ANAF prin Administrația sector 2 a Finanțelor Publice nu a fost sesizată până la data prezentei de modificarea prenumelui.

Ca urmare sesizărilor efectuate de contribuabil, DGRFPB, prin Serviciul soluționare contestații 1 a formulat adresa nr. a/cec/1 către Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă sector 2, prin care a solicitat datele corecte de identificare a contribuabilului Hățîsi și care este domiciliul contribuabilului.

Prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. a/cec/2, Direcția Publică de Evidență Persoane și Stare Civilă sector 2 - Serviciul Evidență Populației ne face cunoscut că în urma verificărilor efectuate în Registrul de Evidență a Persoanelor, domnul Hățîsi figurează cu numele de HF cu CNP

Astfel, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice va lua act de comunicarea instituției de evidență a populației și va efectua modificările necesare în evidența fiscală a contribuabilului.

Cu privire la solicitarea nulității actului administrativ fiscal privind lipsa prenumelui contribuabilului, nu este întemeiată având în vedere că decizia de impunere contestată conține datele de identificare a contribuabilului, respectiv CNP-ul corect, numele contribuabilului, așa cum figurează acesta în evidențele fiscale ale ANAF.

2. Referitor la faptul că actele administrative fiscale nu i-au fost comunicate la domiciliul legal actual din Germania,

Potrivit dispozițiilor art. 47 din Codul de procedură fiscală, care prevede:

“Art 47 – (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/platitorului caruia îi este destinat. În situația contribuabilului/platitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a 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 emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/platitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal, sau prin poșta, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

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

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

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/platitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) Anuntul prevazut la alin. (5) se mentine afisat cel putin 60 de zile de la data publicarii acestuia si contine urmatoarele elemente:

- a) numele si prenumele sau denumirea contribuabilului/platitorului;
- b) domiciliul fiscal al contribuabilului/platitorului;
- c) denumirea, numarul si data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunica prin publicitate, acesta se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.”

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. a/cec/2, Directia Publica de Evidenta Persoane si Stare Civila sector 2 - Serviciul Evidenta Populatiei precizeaza faptul ca domnul HF, CNP, figureaza cu ultimul domiciliu din Romania in mun. Bucuresti, sector 2, si cu resedinta in mun. Bucuresti, sectorul 1, cal. Grivitei nr. 5, etaj 2, ap. 13.

Organul fiscal a transmis titlul de creanta contestat la domiciliul acestuia cu care figureaza atat in evidenta ANAF-AS2FP cat si in evidenta Directia Publica de Evidenta Persoane si Stare Civila sector 2 - Serviciul Evidenta Populatiei, respectiv in mun. Bucuresti, sector 2,

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca domnul HF nu a informat si inregistrat la sediul Adminsitratiei sector 2 a Finantelor Publice printr-o adresa modificarea domiciliului fiscal al acestuia.

Mai mult, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, emisa prin intermediul centrului de imprimare masiva a fost comunicata prin posta cu scrisoare recomandata **si confirmata de primire** in data de 25.01.2016.

Fata de cele precizate, rezulta ca aspectele procedurale invocate de contribuabil, in baza carora solicita anularea deciziei contestate, nu are sustinere legala.

Pe cale de consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec indeplineste cerintele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

3.2. Cu privire la solicitarea de compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare compensarea sumelor platite gresit la buget.

In fapt, domnul HF prin contestatia formulata solicita compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 272- (1) (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si împotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre structurile specializate de solutionare a contestatiilor.

(2) Structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale regionale ale finantelor publice în a caror raza teritoriala își au domiciliul fiscal contestarii este competenta pentru solutionarea contestatiilor ce au ca obiect:

a) creante fiscale în cuantum de pana la 5 milioane lei;

b) masura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de pana la 5 milioane lei si deciziile de reverificare, cu exceptia celor pentru care competenta de solutionare apartine directiei generale prevazute la alin. (5).(...)

(6) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decat cele prevazute la alin. (1) se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Se retine ca, potrivit art. 272 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale regionale ale finantelor publice teritoriale, **au o competenta strict delimitata**, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor **care privesc sume stabilite** in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 prevad urmatoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

“9.9. În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia.”

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii 1 are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac **cererea se va inainta organului fiscal.**

Fata de dispozitiile legale antecitate, solicitarea domnului HF privind compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal nu intra in competenta de solutionare a Serviciului de solutionare a contestatiilor intrucat nu reprezinta contestatie susceptibila a fi solutionata in temeiul art. 272 alin (1) privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, in temeiul pct. 9.9. din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, acest capat de cerere se remite Administratiei sector 2 a Finantelor Publice.

3.3. Referitor la accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii aferente impozitului din activitati independente datorate cu titlu de plati anticipate in suma de x lei in conditiile in care contribuabilul are obligatia efectuarii platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziilor de impunere.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, au fost calculate accesorii aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere aferente anilor 2010 - 2015 in suma totala de x lei din care referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de y lei si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de z lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii atacata ce face obiectul acestui capat de cerere a fost comunicata prin posta si confirmata de primire in data de 25.01.2016.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015 aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2010-2015 pentru urmatoarele contracte de inchiriere inregistrate de contribuabil la organul fiscal:

- contractul nr. a/co1 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 20.04.2009-31.07.2011 ;
- contractul nr. a/co2 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2010-14.10.2012;
- contractul nr. a/co3 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.06.2007-01.06.2010;
- contractul nr. a/co4 pentru adresa 1, pentru perioada contractuala 01.07.2011-30.06.2016;
- contractul nr. a/co5 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2011-14.10.2013;
- contractul nr. a/co6 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.04.2013-31.12.2013;
- pentru contractul nr. a/co7 pentru adresa 2, pentru perioada contractuala 15.10.2013-14.10.2015;
- contractul nr. a/co8 pentru adresa 3, pentru perioada contractuala 01.01.2014-31.12.2014;
- contractul a/co9 pentru adresa 1, ap. 5, pentru perioada contractuala 01.10.2014 - 30.09.2019.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca domnul HF in contul de impozit pe venituri din cedare folosinta bunuri cod "55" si contributi sociale de sanatate din cedare folosinta bunuri cod " 470" a efectuat plati voluntare cu intarziere si fara a acoperi debitele stabilite.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 347 si art. 352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, care stipuleaza:

„Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale în vigoare la data cand au început sa curga.”

“Art. 352 - (1) Dispozitiile prezentului cod se aplica numai procedurilor de administrare începute dupa intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod raman supuse legii vechi."

Astfel, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2014:

"Art. 21 - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

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

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele imputernicite 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 si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **in toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisării anuntului.**"

Norme metodologice:

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

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

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicării acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere."

“Art. 120 (1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

(7) Nivelul dobanzii este de 0,03% pentru fiecare zi de intarziere.”

“Art. 120¹. – (1) Penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator”.

Fata de prevederile legale invocate, se retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen, dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile se calculeaza de la scadenta pana la data stingerii, inclusiv.

Penalitatile de intarziere se calculeaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale si nu înlatura obligatia de plata a dobanzilor. Nivelul penalitatilor este cel prevazut de lege.

Referitor la platile anticipate acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul in care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

La art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se specifică :

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligatiilor de plata, în conformitate cu dispozițiile **art. 115** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

(...) b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. în cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (41)(...)

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) în funcție de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligatiile fiscale accesorii;”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscală, republicat, iar accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **scadenta care, în cazul impozitului pe venit este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata, accesoriile fiind stinse doar după ce au fost**

comunicate titlurile de creanta prin care au fost individualizate obligatiile de plata datorate cu titlu de accesorii.

Din „Situatia analitica debite plati solduri”, se retine ca in contul „impozit pe venituri din cedare folosinta bunuri” cod “55”, domnul HF a efectuat plati cu intarziere si fara a acoperi obligatiile de plata datorate, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2010 a efectuat o plata de a lei in data de 10.12.2010;
 - pentru anul 2011 a efectuat o plata in data de 06.09.2011 in suma de b lei si o plata in data de 23.11.2011 in suma de c lei;
 - pentru anii 2012-2014 contribuabilul nu a efectuat nicio plata voluntara;
 - pentru anul 2015 in data de 24.07.2015, 17.08.2015 si in data de 16.09.2015 organul fiscal a procedat la infiintarea popriri asupra sumelor ce se cuvin debitorilor pentru suma de de d lei, suma de e lei si pentru suma de f lei.
- In data de 14.10.2015 contribuabilul a efectuat o plata de g lei.

Platile efectuate de contribuabil si cele incasate din popriri au stins debitele stabilite si comunicate catre organul fiscal, in ordinea vechimii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriiile care fac obiectul prezentului capat de carere au fost calculate de organul fiscal pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015 in mod corect pentru debitele stabilite asa cum au fost declarate prin declaratiile cod “220” de contribuabil, comunicate si neachitate la scadenta, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia contribuabilului HF cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de x lei din care referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de y lei si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de z lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul art. 21, art. 43, art. 44, art. 45, art. 46, art. 68, art. 86, art. 115, art. 119 si art. 120, art 120¹, art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.269, art.347 si art. 352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016:

DECIDE

1. Respinge contestatia formulata de domnul HF cu privire la nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii diferitelor obligatii de plata, Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

3. Respinge ca **neintemeiata** contestatia formulata de domnul **HF** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **x lei** din care referitoare la impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de y lei si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de z lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.