



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,
 Deva, jud.Hunedoara,
 Tel: +0254 21 95 44 int.204
 Fax:+0254 23 27 97

DECIZIA NR.72 emisa de DGFP Hunedoara 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X asupra contestației formulată de **doamna X**, cu domiciliul în X județul Hunedoara, împotriva **Deciziei nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea solicită anularea deciziei, susținând că, majorările de întârziere nu sunt datorate, în condițiile în care, comunicarea deciziei de impunere privind impozitul pe venit datorat pe anul X, s-a efectuat legal doar la data de X, dată la care s-a achitat impozitul pe venit în sumă de X lei

Potrivit art.44 alin.2 lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, actul administrativ fiscal se comunică prin poștă, cu scrisoare recomandată, cu confirmare de primire.

Lipsa confirmării de primire și a unui proces verbal de afișare la domiciliul contribuabilului, atrage o îndoială puternică asupra împrejurării că, actul administrativ fiscal a fost comunicat așa cum menționează expres dispozițiile art.92 alin.3 din Codul de procedură civilă, dispoziții cu care se completează Codul de procedură fiscală.

Concluzionând, contestatoarea consideră că, este nelegal să se calculeze majorări de întârziere, atât timp cât decizia de impunere nu i-a fost comunicată potrivit prevederilor legale, fiind astfel împiedicată să-și onoreze obligațiile fiscale în termenul legal.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului X în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere în sumă de X lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidate, respectiv, diferența de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de X lei.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva.

Cauza supusă soluționării este dacă se poate vorbi de o scadență a diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus datorat la data de X, în condițiile în care din actele anexate dosarului contestației și a susținerilor organelor de inspecție fiscală, reiese faptul că, decizia de impunere a fost comunicată în conformitate cu procedura stabilită prin Codul de procedură fiscală.

IN FAPT, sub nr.X, **doamna X** depune la Administrația finanțelor publice a municipiului X **DECLARAȚIA SPECIALĂ PRIVIND VENITURILE REALIZATE** pe anul X, cu un venit net în sumă de X lei.

În data de X, **organul fiscal emite DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X nr.X** prin care s-a **stabilit în plus o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de X lei**, calculat la venitul net de X lei, declarat de contribuabil ca realizat pe anul X.

Prin contestația formulată, contestatoarea invoca în esență, faptul că, comunicarea deciziei de impunere privind impozitul pe venit datorat pe anul X s-a efectuat legal doar la data de X, dată la care s-a achitat impozitul pe venit în sumă de X lei.

In drept, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la **CAP.2 Actele emise de organelle fiscale**, stipulează:

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 după cum urmează:

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

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În 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.”

Din analiza actelor aflate la dosarul contestației, cu privire la comunicarea DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X, nr.X din data de X, se rețin următoarele:

- la data de X, cu Recomandata nr.X, Decizia de impunere anuală a fost expediată prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu confirmare de primire;
- întrucât destinara nu a fost găsită la domiciliu și a expirat termenul de păstrare, la data de X, se aprobă înapoierea;
- întrucât Decizia de impunere anuală nu a putut fi comunicată 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, organele fiscale au procedat, în conformitate cu dispozițiile art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate;
- în acest sens s-a afișat, în data de 02.12.2008, anunțul nr.X, concomitent la sediul AFP Xși pe internet pe site-ul MFP - ANAF la adresa de web: <http://anaf.mfinante.ro/>, la pagina ANUNȚURI / LICITAȚII – la Comunicare acte administrative fiscale județ Hunedoara.
- potrivit Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.X, anunțul nr.X, în care contestatoarea X figurează la poziția X, a fost retras în data de X;

Prin prisma prevederilor legale enunțate, în baza documentelor existente la dosarul cauzei și față de cele prezentate, se reține faptul că, în cazul DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X, nr.X din data de X, **se poate vorbi de o dată a comunicării la data de X și o dată a scadenței impozitului pe venit la data de X** (diferența de impozit pe venit stabilită în plus în sumă de X lei, se plătește în termen de cel mult X de zile de la data comunicării).

În condițiile în care **s-a stabilit cu claritate situația de fapt a contestatoarei, și mai mult, soluția fiscală a fost adoptată având în vedere prevederile legale admise de lege**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, pentru neplata la termen a debitului evidențiat, s-au calculat corect și legal majorările de întârziere în sumă de **X lei**, contestația **doamnei X din X** urmând a **se respinge ca neîntemeiată**.

Referitor la susținerea petentei că, în cauza nu există un proces verbal de afișare la domiciliul contribuabilului, așa cum prevede Codul de procedură fiscală, coroborat cu art.92 alin.3 din Codul de procedură civilă, se reține:

Prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile Hotărârii

Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

Art.44 “Comunicarea actului administrative fiscal.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Norme metodologice:

43.1. Dispozițiile art.90, 91 și 92 din Codul de procedură civilă sunt aplicabile, cu excepția dispozițiilor privind comunicarea prin afișare.”

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **doamna X din Deva** împotriva **Deciziei nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva pentru **suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus.**

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Coordonator