



**DECIZIA Nr. 38/08.07.2011**

privind soluționarea contestației formulate de

**I. M.**

înregistrată la D.G.F.P. a județul V. sub nr. ./19.04.2011

Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județul V. a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice V. prin adresa nr. ./01.06.2011, înregistrată sub nr. .. din 01.06.2011, cu privire la contestația formulată de dl. I. M. cu domiciliul în M. de J., județul V.i, CNP nr. ....

Contestația a fost formulată împotriva obligației de plată accesorii în sumă totală de .. lei, reprezentând majorări de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat rezultate în plus pentru anii 2003 și 2004, stabilită prin următoarele decizii de impunere nr.

1. 37300100../31.12.2005 în sumă de	0 lei;
2. 37300100../31.12.2005 în sumă de	0 lei;
3. 3730010../31.12.2006 în sumă de	0 lei;
4. 3730103../08.01.2008 în sumă de	0 lei;
5. 3730103../08.01.2008 în sumă de	0 lei;
6. 3730109../06.01.2009 în sumă de	0 lei;
7. 3730109../06.01.2009 în sumă de	0 lei;
8. 3730116../12.10.2009 în sumă de	0 lei;
9. 3730116../3/12.10.2009 în sumă de	0 lei;
10. 3730118../07.01.2010 în sumă de	0 lei;
11. 3730118../07.01.2010 în sumă de	0 lei;
12. 3730121../22.04.2010 în sumă de	0 lei;
13. 3730121../22.04.2010 în sumă de	0 lei;
14. 3730123../26.08.2010 în sumă de	0 lei.

**TOTAL**

**0 LEI**

Având în vedere că din conținutul documentelor existente în dosarul cauzei nu se poate determina data la care contestatorul a luat la cunoștință de existența deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii emise de către A.F.P. V., în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (1) potrivit căruia: "*Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]*" și art. 45 "*Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 3.9 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "*În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cun-*

*oștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”* contestația se considerată ca depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. D-nul I. M. contestă deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr:

- |                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| 1. 37300100../31.12.2005 în sumă de  | 0 lei; |
| 2. 37300100../31.12.2005 în sumă de  | 0 lei; |
| 3. 3730010../31.12.2006 în sumă de   | 0 lei; |
| 4. 3730103../08.01.2008 în sumă de   | 0 lei; |
| 5. 3730103../08.01.2008 în sumă de   | 0 lei; |
| 6. 3730109../06.01.2009 în sumă de   | 0 lei; |
| 7. 3730109../06.01.2009 în sumă de   | 0 lei; |
| 8. 3730116../12.10.2009 în sumă de   | 0 lei; |
| 9. 3730116../12.10.2009 în sumă de   | 0 lei; |
| 10. 3730118../07.01.2010 în sumă de  | 0 lei; |
| 11. 3730118../07.01.2010 în sumă de  | 0 lei; |
| 12. 3730121../22.04.2010 în sumă de  | 0 lei; |
| 13. 3730121../22.04.2010 în sumă de  | 0 lei; |
| 14. 37301231../26.08.2010 în sumă de | 0 lei; |

prin care s-au stabilit obligații bugetare reprezentând majorări de întârziere aferente deciziilor de impunere anuale din anii 2003, respective 2004 în sumă totală de .. lei.

În susținerea contestației petentul invocă prevederile art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescriu în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune astfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

De asemenea, contestatarul mai susține că în perioada 2004 – 2010 nu a fost înștiințat despre emiterea unor decizii de calcul accesorii.

II. Ca urmare a neachitării obligațiilor fiscale reprezentând diferențe de impozit pe venit stabilite în plus în sarcina contribuabilului I. M. prin deciziile de impunere anuale de regularizare nr. 3730010.. din 30.08.2004 în sumă de .. lei și nr. 3730010.. din 22.09.2005 în sumă de .. lei, emise în baza declarațiilor de venit global pe anii 2003 și 2004 înregistrate la AFP V. sub nr. .. din 12.05.2004 și nr. .. din 16.05.2005, comunicate acestuia prin poștă cu confirmare de primire la data de 08.09.2004, respectiv la data de 22.09.2005, în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de .. lei, prezentate în detaliu prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, înaintat cu adresa nr. .. din 01.06.2011 compartimentului Soluționare contestații, astfel:

Pentru anul 2004, organul fiscal a calculat accesorii în sumă de .. lei prin decizia nr. .. din 31.12.2004 în sumă de .. lei ca urmare a închiderii anului fiscal, neconfirmată;

Pentru anul 2005, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de .. lei prin deciziile nr. 37300100../31.12.2005 suma de 3 lei și nr. 37300100.. din 31.12.2005 suma de .. lei ca urmare a închiderii anului fiscal, neconfirmate ;

Pentru anul 2006, organul fiscal a calculat accesorii în sumă de .. lei prin decizia nr. 3730010../31.12.2006 suma de .. lei ca urmare a închiderii anului fiscal, neconfirmată;

Pentru anul 2007, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de .. lei prin deciziile nr. 373010.. din 08.01.2008 suma de .. lei și nr. 373010.. din 08.01.2008 suma de . lei ca urmare a închiderii anului fiscal, neconfirmate;

Pentru anul 2008, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de .. lei prin deciziile nr. 37301096.. din 06.01.2009 suma de .. lei și nr. 37301096.. din 06.01.2009 suma de .. lei ca urmare a închiderii anului fiscal, neconfirmate;

Pentru anul 2009, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de .. lei prin deciziile nr. 3730116.. din 12.10.2009 suma de .. lei și nr. 3730116.. din 12.10.2009 suma de .. lei, ca urmare a închiderii anului fiscal, neconfirmate;

Pentru anul 2010, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de .. lei prin deciziile nr. 37301.. din 07.01.2010 suma de .. lei, 37301../07.01.2010 suma de .. lei, 373012../22.04.2010 suma de .. lei, 37301.. din 22.04.2010 suma de .. lei - comunicate prin poștă cu confirmare de primire, 3730123../26.08.2010 suma de .. lei – publicată pe pagina de internet a ANAF prin anunțul colectiv nr. .. din 05.10.2010, nr. 37301.. din 06.10.2010 suma de .. lei - publicată pe pagina de internet a ANAF prin anunțul colectiv nr. .. din 24.11.2010 și nr. 37301.. din 31.12.2010 suma de .. lei - neconfirmată;

Pentru anul 2011, organul fiscal a calculat accesorii în sumă totală de .. lei prin decizia nr. 373012.. din 11.04.2011, publicată pe pagina de internet a ANAF prin anunțul colectiv nr. .. din 18.05.2011.

Petenta contestă obligația fiscală cu titlu de accesorii în sumă de .. lei.

În vederea recuperării creanțelor organele de executare din cadrul AFP V.. au emis Somația nr. 37300100.. din 19.07.2007 însoțită de Titlul executoriu nr. 37300100.. din 20.07.2007, acte administrative fiscale necomunicate petentului, pentru suma de .. lei din care diferență impozit pe venit în sumă de .. lei și accesorii în sumă de .. lei, Somația nr. 3730100.. din 17.03.2010 însoțită de Titlul executoriu nr. 3730100.. din 17.03.2010 pentru suma de .. lei (deciziile nr. 37301.. din 07.01.2010 suma de .. lei, 3730118../07.01.2010 suma de .. lei) și Somația nr. 3730100.. din 19.03.2011 însoțită de Titlul executoriu nr. 3730100.. din 19.03.2011 (373012../22.04.2010 suma de .. lei, 373012.. din 22.04.2010 suma de .. lei, 3730123../26.08.2010 suma de .. lei) comunicate prin poștă cu confirmare de primire.

**III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contribuabilului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:**

**III. 1.** În ceea ce privește prescripția debitelor reprezentând diferențe de impozit pe venit stabilit în plus pentru anii 2003 și 2004

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. V.- compartimentului Soluționare contestații este de a stabili dacă s-a prescris dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale, accesorii, aferente debitelor reprezentând impozit pe venit pentru anii 2003 și 2004.**

Referitor la întreruperea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale potrivit art. 92 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizează:

**"ART. 92**

**Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale**

**(1) Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun."**

**"ART. 91**

**Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale**

**(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel."**

Totodată pct. 89.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 specifică:

**"Norme metodologice:**

89.1 Dispozițiile referitoare la cazurile și condițiile de suspendare și întrerupere a termenului de prescripție sunt cele cuprinse în Decretul nr. 167/1958 privind la prescripția extinctivă, cu modificările ulterioare."

art. 131 din Codul de procedură fiscală

**" Începerea termenului de prescripție**

(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept."

art. 133 din Codul de procedură fiscală

**" Întreruperea termenului de prescripție**

Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silite sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei;

**c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silite, a unui act de executare silită;**

d) în alte cazuri prevăzute de lege."

**În drept** art.16 lit a) și lit b) precum și art. 17 alin. (1) și alin. (2) din Decretul nr. 167/1958 privind la prescripția extinctivă, referitor la condițiile de întrerupere a termenului de prescripție, precizează:

"ART. 16

Prescripția se întrerupe:

a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescripția.

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitraj, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;

**c) printr-un act începător de executare.**

ART. 17

Întreruperea sterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.

După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.

În cazul când prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitraj sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cât timp hotărîrea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, **în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare.**"

Coroborat cu art. 405<sup>2</sup> din Codul de procedură civilă,

"Cursul prescripției se întrerupe

a/ pe data depunerii de către debitor, înainte de începerea executării silite sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de executare a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii, în orice mod, a datoriei;

b/ pe data depunerii cererii de executare, însoțită de titlul executoriu, chiar dacă a fost adresată unui organ de executare necompetent;

c/ pe data trimiterii spre executare a titlului executoriu, în art. 453 alin. (2);

**d/ pe data îndeplinirii în cursul executării silite a unui act de executare;**

e/ pe data depunerii cererii de reluare a executării, în condițiile art. 371<sup>6</sup> alin. (1);

f/ în alte cazuri prevăzute de lege;

După întrerupere începe să curgă un nou termen de prescripție.

Prescripția nu este întreruptă dacă cererea de executare a fost respinsă, anulată sau dacă s-a perimat ori dacă cel care a făcut-o a renunțat la ea."

Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se întrerupe în momentul îndeplinirii în cursul executării silite a unui act de executare.

Din documentele existente în dosarul cauzei se reține că deciziile de impunere anuale de regularizare nr. 37300.. din 30.08.2004 în sumă de .. lei și nr. 37300.. din 22.09.2005 în sumă de .. lei, emise în baza declarațiilor de venit global pe anii 2003 și 2004 înregistrate la AFP V. sub nr. .. din 12.05.2004 și nr. .. din 16.05.2005, au fost comunicate petentului prin poștă cu confirmare de primire la data de 08.09.2004, respective 22.09.2005, anexate în xerocopie la dosarul cauzei.

Față de prevederile legale mai sus citate se reține că dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de .. ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere - respectiv 1 ianuarie 2005 pentru debitul în sumă de .. lei și 1 ianuarie 2006 pentru debitul în sumă de .. lei astfel că, termenul de 5 ani s-a împlinit la data de 31.12.2009 și respectiv la data de 31.12.2010.

Totodată se mai reține că pentru recuperarea creanțelor aferente perioadei 2003 – 2004 organele de executare din cadrul AFP V. au pornit executarea silită în data de 19.07.2007 prin Somația nr. 37300100.. din 19.07.2007 însoțită de Titlul executoriu nr. 37300100.. din 20.07.2007 pentru suma totală de .. lei din care debit cu titlul de impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere în sumă de 160 lei, înlăuntrul termenului de prescripție, fără a face dovada că acestea au fost comunicate petentului prin nici una din modalitățile de comunicare a actelor administrative fiscale prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c), potrivit art. 145 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, **“Executarea silită începe prin comunicarea somației. [...]”**

Având în vedere cele mai sus prezentate rezultă că prescripția nu s-a întrerupt prin actul începător de executare silită și nu a început să curgă o nouă prescripție întrucât organele de executare din cadrul AFP V. nu au făcut dovada că în timpul executării silite au întocmit un act de executare silită potrivit art. 133 lit. c) din Codul de procedură fiscală și după îndeplinirea termenului de prescripției la 31.12.2009 pentru suma de .. lei stabilită prin decizia de impunere nr. 37300.. din 30.08.2004 și la data de 31.12.2010 pentru suma de .. lei stabilită prin decizia nr. 37300.. din 14.09.2005, organele fiscale nu mai aveau dreptul de a stabili accesorii și a emite Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale după aceste date.

Pe cale de consecință, având în vedere cele enunțate mai sus, urmează a se admite contestația cu privire la excepția prescripției dreptului organului fiscal de a stabili accesorii aferente debitelor reprezentând impozit pe venit aferente anilor 2003 și 2004 după îndeplinirea termenului de prescripție.

**III. 2** Referitor la obligația fiscală în sumă de .. lei cu titlul de majorări de .. în-târziere,

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. V. - compartimentului Soluționare contestații este de a stabili dacă d-nul I. M. datorează obligația fiscală în sumă de .. lei reprezentând majorări de întârziere în condițiile în care nu a primit deciziile referitoare la obligații de plată accesorii**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice V. au stabilit în sarcina contribuabilului I. M. majorări de întârziere în sumă de .. lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus prin deciziile de impunere anuală nr. 3730010.. din 30.08.2004 în sumă de .. lei și nr. 3730010.. din 22.09.2005 în sumă de .. lei, emise în baza declarațiilor de venit global pe anii 2003 și 2004 înregistrate la AFP V. sub nr. . din 12.05.2004, respectiv nr. ./16.05.2005, prezentate în detaliu la pct. II.

Petentul a formulat contestație împotriva obligației fiscale pentru suma de 526 lei reprezentând majorări de întârziere aferente debitului cu titlul de impozit pe venit în sumă de 305 lei neachitat la termenele scadente.

În susținerea cauzei, petentul susține că nu a primit nicio decizie de calcul al majorărilor de întârziere și a intervenit prescripția pentru debit potrivit art. 91 alin.1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și în consecință nu datorează obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal.

**În drept**, potrivit art. 21, art. 45, art. 85, art. 86, art. 88, art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 21. - (1) **Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.**

(2) *Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:*

a) *dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;*

b) *dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii (...).*"

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

"Norme metodologice:

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

"Art. 85. - (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. - (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.**

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

#### ART. 88

**" Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;**

[...]."

art.110

*"(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.*

*(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."*

Cu privire la scadența impozitului pe venitul anual global, art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca **"diferențele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere (...)"**.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

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

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

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

c) *prin posta, 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.**

[...].

**In toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

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

Astfel, Codul de procedură civilă stabilește la cap. II "Citațiile și comunicarea actelor de procedură" din Titlul II "Dispoziții generale de procedură" următoarele:

"Art. 86. - (1) *Comunicarea cererilor și a tuturor actelor de procedura se va face, din oficiu, prin agenții procedurale ai instanței sau prin orice alt salariat al acesteia, precum și prin agenți ori salariați ai altor instanțe, în ale căror circumscriptii se află cel căruia i se comunica actul.*

(3) **In cazul în care comunicarea potrivit alin. (1) nu este posibilă, aceasta se va face prin posta, cu scrisoare recomandată cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia.**

"Art. 90. - (1) *Înmanarea citatiei și a tuturor actelor de procedura se face la domiciliul sau reședința celui citat (...).*"

"Art. 92. - (1) *Înmanarea citatiei se va face personal celui citat, care va semna adevărata de primire, agentul însărcinat cu înmanarea certificând identitatea și semnatura acestuia.*

(2) *Dacă cel citat, aflându-se la domiciliu, nu vrea să primească citatia sau, primind-o, nu vrea să semneze adevărata de primire, agentul va lăsa citatia în mâna celui citat sau, în cazul refuzului de primire, o va afișa pe ușa locuinței acestuia, încheind despre acestea proces-verbal.*"

"Art. 95. - (1) **Când reclamantul învederează că, *deși a făcut tot ce i-a stat în putință, nu a izbutit să afle domiciliul paratului, președintele instanței va dispune citarea acestuia prin publicitate.***"

În același sens sunt și prevederile pct. (1) din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, potrivit cărora **"comunicarea prin publicitate se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare"**.

Concluzionând, din dispozițiile legale sus citate rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia.

**Comunicarea prin publicitate în materie fiscală**, ca procedura derogatorie de la dreptul comun, **se utilizează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare obișnuite** (prin ridicare sub semnatura, remitere sub semnatura, transmitere prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau orice altă formă care asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia).

Având în vedere principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează regimul juridic al principalului, pentru obligațiile fiscale accesorii sunt aplicabile prevederile legale în materia prescripției extinctive în vigoare la data scadenței obligațiilor principale care

le-au generat, acestea nemaiputând fi stabilite după împlinirea termenelor de prescripție pentru debitele principale.

În speță, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatorului I. M. majorări de întârziere în sumă de .. lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus pentru anul 2003 (.. lei debit) și anul 2004 (.. lei debit), calculate prin luarea în considerare a datei comunicării prin poștă a deciziilor de impunere.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Deciziile de impunere anuale de regularizare nr. 3730010.. din 30.08.2004 în sumă de .. lei și nr. 3730010.. din 22.09.2005 în sumă de .. lei, emise în baza declarațiilor de venit global pe anii 2003 și 2004 înregistrate la AFP V. sub nr. .. din 12.05.2004 și nr. .. din 16.05.2005, expediate prin poștă cu confirmare de primire la data de 08.09.2004, respectiv 22.09.2005, anexate în xerox copie la dosarul cauzei, iar majorările de întârziere au fost calculate după expirarea termenului de 60 de zile de la data comunicării prin poștă.

Cum deciziile de impunere anuale de regularizare au fost comunicate potrivit dispozițiilor specifice în materia comunicării actelor administrative fiscale, organele fiscale au fost îndreptățite să stabilească majorări de întârziere prin emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii.

**În ceea ce privește deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii necomunicate petentului, se rețin următoarele:**

Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de către organul fiscal nr. 3730010.. din 31.12.2005 în sumă de .. lei, nr. 37300100.. din 31.12.2005 în sumă de .. lei, nr. 3730010../31.12.2006 în sumă de .. lei, nr. 373010.. din 08.01.2008 în sumă de .. lei, nr. 373010.. din 08.01.2008 în sumă de .. lei, nr. 373010.. din 06.01.2009 în sumă de .. lei, nr. 373010.. din 06.01.2009 în sumă de .. lei, nr. 3730.. din 12.10.2009 în sumă de .. lei și nr. 373011.. din 12.10.2009 în sumă de .. lei – nu au fost comunicate petentului prin nici una din modalitățile de comunicare a actelor administrative fiscale 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, fapt confirmat și de către organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

În conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 45 din Codul de procedură fiscală, actele administrative fiscale produc efecte numai din momentul în care acestea sunt comunicate contribuabilului, obligativitatea comunicării acestuia fiind instituită prin art. 44 din același act normativ.

Având în vedere cele precizate în prezenta decizie se reține că, întrucât deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 37300100.. din 31.12.2005, nr. 37300100.. din 31.12.2005, nr. 3730010.. din 31.12.2006, nr. 373010.. din 08.01.2008, nr. 373010.. din 08.01.2008, nr. 373010.. din 06.01.2009, nr. 373010.. din 06.01.2009, nr. 373011.. din 12.10.2009 și nr. 373011.. din 12.10.2009 emise de către organul fiscal nu au fost comunicate petentului potrivit dispozițiilor specifice în materia comunicării actelor administrative fiscale, urmează a se aplica prevederile art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia *“În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”* respectiv anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii mai sus precizate prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului I. M. majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă totală de .. lei.

În concluzie se va admite contestația formulată de domnul I. M. împotriva Deciziilor referitor la obligațiile de plată accesorii nr. 37300.. din 31.12.2005 în sumă de .. lei, nr. 37300100.. din 31.12.2005 în sumă de .. lei, nr. 3730010../31.12.2006 în sumă de .. lei, nr. 373010.. din 08.01.2008 în sumă de .. lei, nr. 373010.. din 08.01.2008 în sumă de .. lei, nr. 373010.. din 06.01.2009 în sumă de .. lei, nr. 373010.. din 06.01.2009 în sumă de .. lei, nr. 373011.. din 12.10.2009 în sumă de .. lei și nr. 373011.. din 12.10.2009 în sumă de .. lei, ca întemeiată, și pe cale de consecință anulează aceste decizii, acte administrative fiscale emise de Administrația Finanțelor Publice V..



**În ceea ce privește Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii comunicate contribuabilului, se rețin următoarele:**

Pentru deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3730.. din 07.01.2010 în sumă de .. lei, nr. 373011./07.01.2010 în sumă de .. lei, nr. 373012../22.04.2010 în sumă de .. lei, nr. 373012.. din 22.04.2010 în sumă de .. lei, organul fiscal precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației înaintat cu adresa nr. .. din 01.06.2011 compartimentului Soluționare contestații că aceste decizii au fost comunicate contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire fără a prezenta dovezi în acest sens, respectiv confirmarea de primire în xerox copie.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3730123.. din 26.08.2010 în sumă de .. lei s-a publicat pe pagina de internet a ANAF prin anunțul colectiv nr. .. din 05.10.2010, fără ca organul fiscal să facă dovada ca aceasta nu a putut fi comunicată petentului, deși cunoștea domiciliul fiscal al acestuia, prin nici una din modalitățile de comunicare a actelor administrative fiscale prevăzute de art. 44 alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003.

Având în vedere cele precizate în prezenta decizie se reține că întrucât, pentru deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 373011.. din 07.01.2010 în sumă de .. lei, nr. 373011..din 07.01.2010 în sumă de .. lei, nr. 373012.. din 22.04.2010 în sumă de .. lei, nr. 373012.. din 22.04.2010 în sumă de .. lei și nr. 373012.. din 26.08.2010 în sumă de .. lei, organul fiscal nu face dovada că a respectat modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din O.G. nr. 92/2003, urmează a se aplica prevederile art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de către organul fiscal din cadrul Administrației Finanelor Publice V. prin care a stabilit în sarcina contribuabilului I. M. I majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă totală de 89 lei și urmază admiterea contestației pentru suma de 89 lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 21, art. 44 alin. (2), (3) și (4), art. 45, art. 85, art. 86 alin. (1) și (6), art. 88, art. 110, art. 131, art. 133, art. 216 și art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 86 alin. (1) și (3), art. 90 alin. (1), art. 92 alin. (1) și (2) și art. 95 alin. (1) din Codul de procedură civilă și pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, se

#### **DECIDE:**

1. Admite contestația cu privire la excepția prescripției dreptului organului fiscal de a stabili accesorii aferente debitelor reprezentând impozit pe venit aferente anilor 2003 și 2004 după îndeplinirea termenului de prescripție.

2. Admite contestația formulată de contribuabilul I. M. cu domiciliu în M. de J., județul V. pentru suma .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus pentru anul 2003 - 2004 și anulează deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 37300100.. din 31.12.2005 în sumă de .. lei, nr. 37300100.. din 31.12.2005 în sumă de .. lei, nr. 37300.. /31.12.2006 în sumă de .. lei, 373010../08.01.2008 în sumă de .. lei, 373010../08.01.2008 în sumă de .. lei, 373010../06.01.2009 în sumă de .. lei 373010../06.01.2009 în sumă de .. lei, nr. 373011.. din 12.10.2009 în sumă de .. lei, 373011../12.10.2009 în sumă de .. lei, nr. 373011../7/07.01.2010 în sumă de .. lei, nr. 373011../07.01.2010 în sumă de .. lei, nr. 373012../22.04.2010 în sumă de .. lei, nr. 373012.. din 22.04.2010 în sumă de .. lei, nr. 373012../3/26.08.2010 în sumă de .. lei emise de Administrația Finanelor Publice V..

3. În temeiul art.210 alin. (2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul V., în temeiul art. 218 alin. (2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,