

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 998 din 27 aprilie 2016**

Cu adresa nr. ..../2016, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. ..../2016, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** .... - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Juridice a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., împotriva *Deciziilor de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010, nr. .... din 04.01.2010 și nr. .... din 19.04.2010 și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.04.2010, nr. .... din 12.07.2010, nr. .... din 13.10.2011, nr. .... din 11.07.2012, nr. .... din 11.01.2013, nr. .... din 11.07.2013, nr. .... din 24.01.2014, nr. .... din 18.10.2014, nr. .... din 10.07.2015 și nr. .... din 04.12.2015*, acte administrative fiscale emise de A.J.F.P. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând:

- ..... lei impozit pe profit înscris în Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010;
- ..... lei impozit pe profit înscris în Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010;
- .... lei impozit pe profit înscris în Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 19.04.2010;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 12.04.2010;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 12.07.2010;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 13.10.2011;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 11.07.2012;
- ..... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. ... din 11.01.2013;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 11.07.2013;
- ..... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 24.01.2014;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 18.10.2014;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 10.07.2015;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit înscrise în Decizia nr. .... din 04.12.2015.

Referitor la **comunicarea către contribuabil a actelor administrative fiscale** și la **termenul de depunere a contestațiilor**, **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare - în vigoare până la data de 31.12.2015, prevede următoarele:

**"Art. 44. - Comunicarea actului administrativ fiscal [...]**

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.[...].

(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. [...] În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

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

**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 decăderii. [...].

**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."

- **Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin **Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr. 450/2013**:

"3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) *Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.*

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *nedepută în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege; [...]."*

De asemenea, **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare - în vigoare începând cu data de 01.01.2016, prevede:

"**Art. 270. - Termenul de depunere a contestației**

(1) *Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...]."*

Din documentele anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

- Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010 a fost comunicată în data de 19.03.2010, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010 a fost comunicată în data de 19.03.2010, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 19.04.2010 a fost comunicată în data de 06.05.2010, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.04.2010 a fost comunicată în data de 30.04.2010, prin poștă, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.07.2010 a fost comunicată în data de 09.08.2010, prin poștă, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 13.10.2011 a fost comunicată în data de 02.11.2011, prin poștă, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.07.2012 a fost comunicată în data de 27.09.2012, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.01.2013 a fost comunicată în data de 03.04.2013, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.07.2013 a fost comunicată în data de 18.10.2013, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 24.01.2014 a fost comunicată în data de 06.02.2014, prin poștă, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 18.10.2014 a fost comunicată în data de 23.01.2015, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 10.07.2015 a fost comunicată în data de 15.09.2015, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 04.12.2015 a fost comunicată în data de 13.01.2016, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 15.02.2016 - în termenul legal.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că **a fost depusă în termenul legal** doar contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din

04.12.2015, drept pentru care va fi antamat fondul cauzei doar pentru accesoriile în sumă de .... lei cuprinse în acest act administrativ fiscal.

**Contestația** formulată împotriva Deciziilor de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010, nr. .... din 04.01.2010 și nr. .... din 19.04.2010 și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.04.2010, nr. .... din 12.07.2010, nr. ... din 13.10.2011, nr. .... din 11.07.2012, nr. .... din 11.01.2013, nr. .... din 11.07.2013, nr. .... din 24.01.2014, nr. .... din 18.10.2014 și nr. .... din 10.07.2015 **a fost depusă în fara termenului legal de 30 de zile** prevăzut la art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citat, drept pentru care, în conformitate cu prevederile art.217 alin.(1) din același act normativ, **se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal** pentru suma totală de .... lei (..... lei impozit pe profit + ..... lei impozit pe profit + ..... lei impozit pe profit + ..... lei accesorii + ..... lei accesorii + ..... lei accesorii + ..... lei accesorii + ..... lei accesorii + ..... lei accesorii + ..... lei accesorii + ..... lei accesorii) cuprinse în aceste acte administrative fiscale.

Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 04.12.2015, depusă în termenul legal, precizăm următoarele:

#### **Sușinerile contestatarii sunt următoarele:**

*"[...] SC ..... SRL .... nu a funcționat niciodată, iar cu ocazia apariției OUG 34/2009 această firmă era inactivă pe o perioadă de 2 ani până în 2010, iar instanța de fond nu a ținut cont de art. 7<sup>2</sup> alin (1)<sup>4</sup> - "În cazul actului administrativ normativ plângerea prealabilă poate fi formulată oricând"..., iar recurenta este îndreptățită la contestație având în vedere art. 205 alin 2 C. proc. fisc. [...].*

*Chiar dacă nu a funcționat niciodată firma prezentată mai sus, am avut scutire referitoare la orice declarație fiscală până la începutul anului 2010, OG nr. 34/11.04.2009 mă obligă în mod nejustificat să achit niște impozite pentru o activitate care nu am desfășurat-o niciodată. [...].*

*Fiind nemulțumit de această Ordonanță a Guvernului nr. 34/11.04.2009, m-am adresat de mai multe ori Președintelui României, Guvernului României, Ministerului Finanțelor publice, Judecătoriei ..... care și-a declinat competența către Tribunalul ....., unde acesta a judecat cauza și a respins-o la .....2012 [...]."*

**Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:**

\* A.J.F.P. .... a emis pentru S.C. "...." S.R.L. din ....., **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 04.12.2015** prin care s-au stabilit dobânzi în sumă totală de .... lei aferente impozitului pe profit. Dobânzile au fost actualizate, fiind calculate pentru perioada 30.06.2015 - 07.10.2015.

Conform Anexei la Decizia nr. .... din 04.12.2015, accesoriile au fost calculate pentru neachitarea la termenele de scadență a următoarelor obligații:

- .... lei impozit pe profit individualizat în Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010 emisă de organul fiscal teritorial;
- ..... lei impozit pe profit individualizat în Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010 emisă de organul fiscal teritorial;
- ..... lei impozit pe profit individualizat în Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 19.04.2010 emisă de organul fiscal teritorial.

Anterior, pentru aceleași obligații de plată, organul fiscal teritorial a calculat accesorii începând cu data de 25.07.2009 (pentru impozitul pe profit în sumă de .... lei aferent trim. II 2009), respectiv începând cu data de 25.10.2009 (pentru impozitul pe profit în sumă de ..... lei aferent trim. III 2009) și începând cu data de 25.01.2010 (pentru impozitul pe profit în sumă de ..... lei aferent trim. IV 2009), acestea fiind actualizate periodic, însă deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nu au fost contestate în termenul legal de 30 de zile de la comunicare, așa cum am arătat mai sus, ci au fost contestate prin adresa nr...../15.02.2016.

\* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*"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. [...].

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. [...].

\* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

În anul 2010, organul fiscal teritorial a emis pentru S.C. "....." S.R.L. din ....., Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010 prin care s-a stabilit impozit pe profit aferent trim. II 2009 în sumă de ..... lei, Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 04.01.2010 prin care s-a stabilit impozit pe profit aferent trim. III 2009 în sumă de ..... lei și Decizia de impunere din oficiu nr. .... din 19.04.2010 prin care s-a stabilit impozit pe profit aferent trim. IV 2009 în sumă de .... lei.

Cele trei decizii de impunere din oficiu emise în data de 04.01.2010, respectiv în data de 19.04.2010, comunicate contribuabilului în data de 19.03.2010, respectiv în data de 06.05.2010, nu au fost contestate în termenul legal de 30 de zile de la comunicare, așa cum am arătat mai sus (au fost contestate prin adresa nr...../15.02.2016, după aproape 6 ani de la comunicare), astfel că impozitul pe profit în sumă totală de ..... lei înscris în cele trei decizii de impunere din oficiu (..... lei + ..... lei + ..... lei) este legal datorat bugetului general consolidat, prin necontestarea în termenul legal a obligației de plată.

Conform prevederilor art. 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (forma valabilă pentru anul 2009), impozitul pe profit aferent trim. II 2009 a avut termen de scadență data de 25.07.2009, impozitul pe profit aferent trim. III 2009 a avut termen de scadență data de 25.10.2009, iar impozitul pe profit aferent trim. IV 2009 a avut termen de scadență data de 25.01.2010.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente debitele reprezentând impozit pe profit aferent trim. II 2009 (..... lei), trim. III 2009 (..... lei) și trim. IV 2009 (..... lei), stabilite prin titlurile de creanță susmenționate, rezultă că și dobânzile aferente în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei) sunt legal datorate bugetului general consolidat, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.**

**III. Concluzionând analiza contestației** formulată de S.C. "....." S.R.L. din ....., în conformitate cu prevederile art. 207 alin.(1) și art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 31.12.2015) și art. 270 alin.(1) și art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016), se

## **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ..... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit, înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 04.12.2015.

**2. Respingerea contestației ca nedepusă în termenul legal** pentru suma totală de ..... lei reprezentând impozit pe profit înscris în Deciziile de impunere din oficiu nr. .... din

04.01.2010 (..... lei), nr. .... din 04.01.2010 (..... lei) și nr. .... din 19.04.2010 (..... lei) și accesorii aferente impozitului pe profit, înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.04.2010 (..... lei), nr. .... din 12.07.2010 (.... lei), nr. .... din 13.10.2011 (..... lei), nr. .... din 11.07.2012 (..... lei), nr. .... din 11.01.2013 (..... lei), nr. .... din 11.07.2013 (.... lei), nr. .... din 24.01.2014 (..... lei), nr. .... din 18.10.2014 (..... lei) și nr. .... din 10.07.2015 (..... lei).

**3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**