



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agentia Nationala de Administrare Fiscala

#### Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov

#### Serviciul Solutionare Contestatii Nr. inregistrare ANSPDCP 20008



Directia Generală Regională  
a Finantelor Publice - Braşov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7 Brasov  
Tel: 0268.308.476  
Fax: 0268.547.730  
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

### DECIZIA NR. xx

din data de xx.xx.2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre

**S.C. XX S.R.L.**

inregistrata la D.G.R.F.P Brasov sub nr.XX.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre A.J.F.P. Brasov - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice, prin adresa nr.XX, inregistrata la D.G.R.F.P.Brasov sub nr. XX, cu privire la contestatia formulata de catre S.C. XX S.R.L., avand CUI XX, si nr. de ordine la O.R.C. XX, cu sediul in str. XX, jud. Brasov, reprezentata prin Dna. XX in calitatea de Administrator.

Petenta constesta Deciziile de impunere din oficiu emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov cu privire la obligatii de plata „*pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa*” pentru anii 2010 - 2013:

- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim. I /2011, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim. II /2011, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim. III /2011, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim. II /2012, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim. I /2013, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim. II /2013, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim III /2013, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim I /2010, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim II /2010, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim III /2010, reprezentand TVA
- Decizie IMP nr XX din XX - dispusa pt trim IV /2010, reprezentand TVA si impozit pe profit.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Serviciul Solutionare Contestatii, este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. XX S.R.L.

**Referitor la indeplinirea conditiilor procedurale de depunerea a contestatiei.**

Petenta arata ca procedura cu privire la instiintarea contribuabililor care nu si-au indeplinit obligatiile declarative, stabilirea din oficiu a impunerii si comunicarea deciziei de impunere din oficiu catre aceasta nu s-a facut conform prevederilor legale aplicabile.

**In drept** comunicarea actului administrativ fiscal se face in conformitate cu art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care specifica :

*„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 emis pe suport hârtie 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.**

.....  
**(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 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 a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Modelul si continutul formularelor privind indeplinirea procedurii de comunicare este prevazut la art.1 si anexele nr. 1A, 1B, 1.C precum si la pct 9 din anexa 2 la Ordinul MF nr. 94/2006 privind aprobarea modelului si continutul formularelor si a instructiunilor de completare a acestora in vederea indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrativ fiscale prin publicitate , care precizeaza :

"ART. 1

Se aproba modelul si continutul formularelor: "**Anunt individual**", "**Anunt colectiv**" si "**Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate**", prevazute în anexele nr. 1A, 1B si 1C.

Anexa 2

**9. Anuntul colectiv** se utilizeaza în cazul în care exista mai multe acte administrative fiscale care trebuie comunicate prin aceasta modalitate.

Organul fiscal emitent - se completeaza cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administratia Finantelor Publice a Sectorului 3 Bucuresti).

**Numele si prenumele/denumirea contribuabilului - se completeaza:**

- numele si prenumele contribuabilului, în cazul persoanelor fizice;

- denumirea, precum si codul de identificare fiscala, în cazul persoanelor juridice, asociatiilor sau altor entitati fara personalitate juridica.

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completeaza cu domiciliul fiscal al contribuabilului.

**Denumirea actului administrativ fiscal, numarul si data actului** - se completeaza cu denumirea actului administrativ fiscal, precum si cu numarul si data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Decizia de solutionare a contestatiei împotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somatia cu nr. 0000/01.01.2005).

**10. Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate**

Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate se întocmeste de catre functionarul caruia i-au fost stabilite atributii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

Organul fiscal emitent - se completeaza cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administratia Finantelor Publice a Sectorului 3 Bucuresti).

Numele si prenumele, functia - se completeaza cu numele, prenumele si functia functionarului public care întocmeste procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Din documetele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele :

- Deciziile de impunere din oficiu contestate **nu au putut fi comunicate S.C. XX S.R.L. prin posta** la domiciliul fiscal al petentului asa cum rezulta din confirmarea de primire a scrisoriilor expediate la domiciliul fiscal al S.C. XX S.R.L., anexata in copie ,care poarta stampila de "Avizat, Reavizat, **Expirat termenul de pastrare, se aproba inapoierea**" **astfel incat s-a aprobat restituirea plicului** prin care s-a expediat deciziile de impunere din oficiu.

- **AJFP Brasov** anexeaza la dosarul contestatiei in copie Anuntul colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr.XX, nr.XX, nr.XX si nr.XX, anunturi care au fost afisate, concomitent, la sediul si pe pagina de internet a Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov, precum si confirmarea publicarii lui pe portalul ANAF, din care rezulta ca au fost emise Deciziile de impunere din oficiu, **fara sa se mentioneze numele contribuabililor si numarul deciziilor emise** .

Intrucat din **continutul anuntului anexat la dosarul cauzei** nu rezulta ca a fost emise deciziile de impunere nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX si nr XX din XX pe numele contribuabilului **SC XX SRL** si ca acest anunt a fost afisat concomitent pe internet si la sediul organului fiscal emitent se retine ca procedura de comunicare a actului administrativ fiscal **nu a fost indeplinita**.

In drept pct 3.9 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza :

**3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciata prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerata depusa în termenul legal."**

Avand in vedere cele mentionate mai sus, intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei nu se face dovada ca procedura de comunicare prin publicitate a fost respectata, contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX

din XX, nr XX din XX, nr XX din XX si nr XX din XX, **va fi considerata depusa in termenul legal.**

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. Brasov prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

**I.** Prin contestatia formulata de S.C. XX S.R.L. se arata ca deciziile de impunere contestate nu sunt opozabile avand in vedere ca nu a avut cunostinta despre existenta actelor administrative fiscale si in consecinta cere repunerera in termenul legal de declarare a creantelor fata de Bugetul de stat la A.J.F.P. Brasov, respectiv repunerea in termenul legal de depunere de 60 de zile incepand cu data de 03.10.2014 data la care petenta a aflat la ghiseul A.J.F.P. Brasov, prin consultarea fisei sintetice.

**II.** Fata de aspectele contestate se retine ca Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov, Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice, urmare nedepunerii in termen a decontului de TVA incepand cu luna Martie 2010, a procedat la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale aferent perioadei Martie 2010 - Octombrie 2013.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele societatii contestatoare si constatările organelor de inspectie fiscala, in raport cu actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

**Causa supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov, prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra obligatiilor fiscale stabilite din oficiu reprezentand TVA in suma de XX lei si impozit pe profit in suma de XX lei, in conditiile in care din documentele prezentate la dosarul cauzei nu se face dovada indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrativ fiscale conform prevederilor legale.**

**In fapt,** ca urmare a nedepunerii in termen a decontului de TVA incepand cu luna Martie 2010, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov, Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice a procedat la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale aferent perioadei Trim. I-IV 2014, Trim.I-III, Trim.II 2012 si trim.I-III 2013. Deciziile de impunere din oficiu au fost comunicate petentei prin posta, ulterior plicurile au fost returnate, urmand ca comunicare actelor administrativ fiscale sa se efectueze prin publicitate, modalitate care nu a fost indeplinita potrivit procedurilor legale in vigoare.

In contestatie petenta arata ca deciziile de impunere contestate nu sunt opozabile avand in vedere ca nu a avut cunostinta despre existenta actelor administrative fiscale si a aflat despre obligatiile fiscale de plata consultand fisa sintetice in data de 03.10.2014 cand sa prezentat la ghiseul A.J.F.P. Brasov - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice.

**In drept** comunicarea actului administrativ fiscal se face in conformitate cu art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care specifica :

„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(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 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 a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Modelul și conținutul formularelor privind îndeplinirea procedurii de comunicare este prevăzut la art.1 și anexele nr. 1A, 1B, 1.C precum și la pct 9 din anexa 2 la Ordinul MF nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutul formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, care precizează :

"ART. 1

Se aproba modelul și conținutul formularelor: "**Anunt individual**", "**Anunt colectiv**" și "**Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate**", prevăzute în anexele nr. 1A, 1B și 1C.

Anexa 2

9. **Anuntul colectiv** se utilizează în cazul în care există mai multe acte administrative fiscale care trebuie comunicate prin această modalitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanelor Publice a Sectorului 3 București).

**Numele și prenumele/denumirea contribuabilului - se completează:**

- numele și prenumele contribuabilului, în cazul persoanelor fizice;

**- denumirea, precum și codul de identificare fiscală, în cazul persoanelor juridice, asociațiilor sau altor entități fără personalitate juridică.**

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completează cu domiciliul fiscal al contribuabilului.

**Denumirea actului administrativ fiscal, numărul și data actului** - se completează cu denumirea actului administrativ fiscal, precum și cu numărul și data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Decizia de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somatia cu nr. 0000/01.01.2005).”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele :

- Deciziile de impunere din oficiu contestate **nu au putut fi comunicate S.C. XX S.R.L. prin posta** la domiciliul fiscal al petentului așa cum rezultă din confirmarea de primire a scrisorilor expediate la domiciliul fiscal al S.C. XX S.R.L., anexată în copie, care poartă stampila de "Avizat, Reavizat, **Expirat termenul de păstrare, se aproba înapoierea**" **astfel încât oficiul postal a aprobat restituirea plicului** prin care s-au expediat deciziile de impunere din oficiu.

- **AJFP Brasov** anexează la dosarul contestației în copie Anuntul colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr.XX, nr.XX, nr.XX și nr.XX, anunțuri care au fost afișate, concomitent, la sediul instituției și pe pagina de internet a Administrației Județene a Finanelor Publice Brasov, precum și confirmarea publicării lui pe portalul

ANAF, din care rezulta ca au fost emise *“Deciziile de impunere din oficiu, pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa - emise pentru perioada de raportare IANUARIE, FEBRUARIE, MARTIE, APRILIE, MAI, IUNIE, JULIE, AUGUST, SEPTEMBRIE, OCTOMBRIE, NOIEMBRIE, DECEMBRIE ...” fara a se mentiona numele contribuabililor si numarul deciziilor emise.*

Intrucat din **continutul anuntului anexat la dosarul cauzei** nu rezulta ca au fost emise deciziile de impunere nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX si nr XX din XX pe numele contribuabilului **S.C. XX S.R.L.** si ca acest anunt a fost afisat concomitent pe internet si la sediul organului fiscal emitent **se retine ca procedura de comunicare a actului administrativ fiscal nu a fost indeplinita.**

Avand in vedere ca procedura de comunicare a actelor administrativ fiscale a fost viciata si prevederile art. 21, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

*Art. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

**(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

**(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic.”**

Pct.44.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, citam:

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

*“Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata.*

*Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.*

se retine ca actele administrativ fiscale contestate respectiv Decizia de impunere nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX si nr XX din XX, nu produc efect juridic fata de petenta din motivul ca procedura de comunicarea actelor administrativ fiscale a fost viciata, si in consecinta sunt aplicabile prevederile art.216, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, urmand ca contestatia sa fie admisa.

Organul fiscal din cadrul A.J.F.P. Brasov urmeaza a indeplini procedura de comunicare a Deciziilor de impunere nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX si nr XX din XX conform prevederilor legale anterior enuntate si pentru considerentele aratate mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 209, alin.1, lit.a, art. 210 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003R privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare se:

## DECIDE

**Admiterea** contestatiei formulata de S.C. XX S.R.L., impotriva deciziilor de impunere nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX, nr XX din XX si nr XX din XX, emisa de A.J.F.P. Brasov, pentru neindeplinirea procedurii de comunicare a actului administrativ fiscal si in consecinta lasa ca masura indeplinirea procedurii de comunicare a actelor administrativ fiscale.

**DIRECTOR GENERAL**