



**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B  
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

**D E C I Z I E nr. 53/4/20.01.2014**

privind soluționarea contestației formulate de dna .....inregistrata la  
DGRFP-Timisoara sub nr. .

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFPM Timis prin adresa nr. ....inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. ....cu privire la contestația formulata de dna ....., CNP 2670829354765 cu domiciliul in loc. Timisoara, str. Silistra, nr. 11, sc. A, ap. 20.

Contestația a fost formulata in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, este autentificata prin semnatura petentului si s-a depus impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....intocmite de catre organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competenta sa solucioneze pe fond contestația.

I. Dna ..... contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....pentru suma de .....lei si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....pentru suma de .....lei, reprezentind accesorii pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale.

In fapt, deciziile contestate i-au fost remise sub semnătură de primire si astfel comunicate în mod valabil si legal abia la data de 7 august 2013, în urma cererii de comunicare act înregistrat la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr. 239012/17 iulie 2013.

Nici actele administrative fiscale prin care s-au stabilit debitele principale la care s-au calculat accesorii conform Deciziilor Contestate nu i-au fost comunicate în mod legal la data emiterii Deciziilor Contestate, sau, după caz, debitele în cauză trebuiau să fie stinse la data emiterii Deciziilor Contestate, astfel:

(a) actele administrative fiscale prin care s-au stabilit debitele principale la care s-au calculat accesorii conform Deciziei nr. ....sunt:

(i) Decizia de impunere anuală nr. .... din 29 august 2007, care i-a fost comunicată prin remitere sub semnătură de primire în iulie 2010;

(ii) Decizia de impunere anuală nr. .... din 23 iunie 2008, care i-a fost comunicată prin remitere sub semnătură de primire în iulie 2010;

(b) actele administrative fiscale prin care s-au stabilit debitele principale la care s-au calculat accesorii conform Deciziei nr. ....sunt:

Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. 35301120731032 din 15.02.2011, care nu i-a fost comunicată în mod valabil nici până în prezent;

(ii) Decizia de impunere anuală nr. .... din 23 iunie 2008, care i-a fost comunicată prin remitere sub semnătură de primire în iulie 2010 iar debitul fiscal aferent acestuia a fost achitat voluntar la 29 iunie 2010;

(iii) Decizia de impunere anuală nr. .... din 15 iulie 2009, care i-a fost comunicată prin remitere sub semnătură de primire în iulie 2010 iar debitul fiscal aferent acestuia a fost achitat voluntar la 29 iunie 2010;

(iv) Decizia de impunere anuală nr. .... din 16 iunie 2010, care i-a fost comunicată prin remitere sub semnătură de primire la 7 august 2013, iar debitul fiscal aferent acestuia a fost achitat voluntar cel târziu în cursul lunii iulie 2013.

Debitele fiscale principale nefiind scadente sau după caz, fiind stinse la data emiterii Deciziilor Contestate, rezultă că accesoriile au fost calculate cu încălcarea prevederilor art. 84 alin. (8) C.fisc. coroborat cu art. 119(1) C.pr.fisc.

Invederează faptul că prin comunicarea actelor administrativ-fiscale în mod valabil și legal înțelege comunicarea acestora în conformitate cu prevederile art. 44 în forma sa în vigoare de la data emiterii actului administrativ-fiscal în cauză, astfel cum a fost interpretat de Curtea Constituțională prin Deciziile sale nr. 667 din 30 aprilie 2009, nr. 891 din 6 iulie 2010 și nr. 536 din 28 aprilie 2011. Are cunostință de împrăjuraarea că organul fiscal emitent a procedat la comunicarea Deciziilor Contestate și, probabil, și a actelor administrativ-fiscale principale prin publicitate, însă o atare procedură de comunicare prin publicitate a fost și este abuzivă și nelegală deoarece organul fiscal emitent nu a respectat ordinea mijloacelor de comunicare a actelor administrative statuate de art. 44 în forma sa valabilă la data emiterii actelor administrativ-fiscale în cauză și care permit utilizarea procedurii comunicării prin publicitate numai ca modalitate subsidiară, după epuizarea

celorlalte mijloace de comunicare prevăzute de C.pr.fisc. Curtea Constituțională, prin Decizia sa nr. 891 din 6 iulie 2010 a apreciat că art. 44 (3) reglementează *"doar o modalitate ultimă și subsidiară de comunicare a actelor administrative fiscale, folosită doar în cazul în care celelalte modalități de comunicare nu au putut fi îndeplinite din motive obiective"*.

Sustine că a comunicat adresa de e-mail în toate declarațiile privind venitul global depuse la organele fiscale de-a lungul timpului, astfel că AFP Timisoara cunoștea adresa sa de e-mail. Inspectorii fiscali au avut cunoștință de dificultățile întâmpinate în obținerea deciziilor de impunere anuale și în perioada 2002-2005, niciuna dintre aceste decizii neparvenindu-i prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire. În plus, în toate adresele în care a solicitat clarificarea situației sale fiscale a indicat adresa de e-mail și a solicitat expres înștiințarea prin e-mail, în vederea evitării returnării documentelor datorită nevizării de către poștă. Totuși AFP Timisoara nu i-a comunicat nici un document prin e-mail.

În consecință, o procedură de comunicare prin publicitate viciată nu poate produce nici un efect, astfel că actele administrativ-fiscale astfel comunicate nu pot fi considerate ca fiindu-i opozabile și, conform normelor metodologice la art. 44 Cod procedura fiscală: *"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"*.

Având în vedere cele de mai sus, solicită admiterea prezentei contestații și desființarea în întregime a Deciziilor Contestate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....au fost calculate accesorii în suma de .....lei respectiv .....lei, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale datorate de petent.

**III.** Având în vedere constatările organului fiscal, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, serviciul investit cu soluționarea contestației reține că petenta contestă :

1.) - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....prin care s-au calculat accesorii în suma de .....lei pentru neplata la termen a diferențelor de impozit anual de regularizat.

2.) - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care s-au calculat accesorii în suma de .....lei pentru neplata la termen a impozitului pe venituri din activități independente.

1. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale de plată accesorii nr. ....au fost stabilite obligatii fiscale în sumă de .....lei la debitul restant în sumă de .....lei stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2006 nr. ..../29.08.2007 si debitul restant în sumă de .....lei stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2007 nr. ....reprezentind diferente de impozit anual de regularizat.

Decizia de impunere anuală pe anul 2006 nr. ..../29.08.2007 prin care s-au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat în plus în sumă de .....lei, a fost comunicată contribuabilului în conformitate cu art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare, prin postă cu confirmare de primire, fiind returnată la data de 02.11.2007, iar la data de 15.04.2010 s-a realizat comunicarea prin publicitate si afisarea concomitentă la sediul organului fiscal si pe pagina de internet a ANAF.

În conformitate cu dispozitiile art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, momentul de la care actul administrativ fiscal produce efecte este cel în care este comunicat sau o data ulterioara mentionata în actul administrativ în cauza:

*“Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

*Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”*

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca organul fiscal a aplicat toate modalitatile de comunicare a unui act administrativ fiscal asa cum sunt prevazute de art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“Comunicarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:*

*a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;*

*b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii 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 afisarea, 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, afisarea 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 afisării anunțului.

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

Totodată, dispozițiile art. 67 alin. 1 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit coroborat cu art. 84 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal stipulează:

*“Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.”*

Conform evidenței fiscale, termenul scadent de 15.01.2008 la debitul restant în suma de .....lei este incorect, deoarece diferențele de impozit se plătesc în cel mult 60 zile de la data comunicării deciziei.

În evidența fiscală data scadentei nu a fost corectată în funcție de data comunicării actului administrativ, corect data scadentei este 30.06.2010, accesoriile calculate pe perioada 16.01.2008 - 30.06.2010 sunt nedatorate de contribuabil, obligația fiscală a fost stinsă prin plată voluntară la data de 05.07.2010. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., au fost calculate în mod eronat accesorii în sumă de ..... lei, pe perioada 31.12.2008-31.12.2009, aferente debitul restant în sumă de .....lei, motiv pentru care se va admite contestația pentru suma de ..... lei.

Decizia de impunere anuală pe anul 2007 nr.....prin care au fost stabilite diferențe de impozit anual de regularizat în plus în sumă de .....lei, pentru care au fost calculate accesorii în suma de .....lei a fost comunicată contribuabilului în conformitate cu art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin poștă cu confirmare de primire,

care a fost returnată la data de 25.10.2008, iar la data de 19.11.2008 s-a realizat comunicarea prin publicitate și afisarea concomitentă la sediul

organului fiscal si pe pagina de internet a ANAF. Conform evidentei fiscale pentru debitul restant în sumă de .....lei, termenul scadent este data de 02.03.2009. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr....., au fost calculate accesorii în sumă de lei, pe perioada 10.02.2009-31.12.2009, aferent debitului restant în sumă de .....lei, acestea fiind datorate de contribuabil motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

1. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale de plată accesorii nr. ....au fost stabilite obligatii fiscale în sumă de .....lei la debitele restante stabilite prin actele administrative, astfel:

a) accesorii calculate la debitul restant în sumă de .....lei scadent la 15.06.2011, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2011 nr. 35301120731032/15.02.2011, care a fost comunicată contribuabilului în conformitate cu art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin postă cu confirmare de primire, a fost returnată la data de 08.03.2011, iar la data de 19.10.2011 s-a realizat comunicarea prin publicitate si afisarea concomitentă la sediul organului fiscal si pe pagina de internet a ANAF.

Pentru debitul restant in suma de .....lei au fost calculate accesorii în sumă de 827 lei, calculate pe perioada 16.06.2011- 03.11.2011, acestea sunt datorate de contribuabil.

b) accesorii calculate la debitul restant în sumă de .....lei scadent la 15.09.2011, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2011 nr. 35301120731032/15.02.2011, care a fost comunicată contribuabilului în conformitate cu art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin postă cu confirmare de primire, a fost returnată la data de 08.03.2011, iar la data de 19.10.2011 s-a realizat comunicarea prin publicitate si afisarea concomitentă la sediul organului fiscal si pe pagina de internet a ANAF.

Pentru debitul restant in suma de .....lei au fost calculate accesorii în sumă de 110 lei, calculate pe perioada 16.09.2011 - 03.11.2011, acestea sunt datorate de contribuabil.

c) accesorii calculate la debitul restant în sumă de .....lei scadent la 09.02.2009, stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2007 nr. ..../23.06.2008, care a fost comunicată contribuabilului în conformitate cu art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin postă cu confirmare de primire, a fost returnata la data de 20.10.2008, iar la data de 19.11.2008 s-a realizat comunicarea prin publicitate si afisarea concomitentă la sediul organului fiscal si pe pagina de internet a ANAF.

Pentru debitul restant in suma de .....lei au fost calculate accesorii în sumă de ..... lei, calculate pe perioada , acestea sunt datorate de contribuabil.

d) accesorii calculate la debitul restant în sumă de 4.294 lei scadent la 02.03.2010, stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2008 nr. ....../15.07.2008, care a fost comunicată contribuabilului în conformitate cu art.44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin postă cu confirmare de primire, a fost returnata la data de 12.10.2009, iar la data de 11.12.2009 s-a realizat comunicarea prin publicitate si afisarea concomitentă la sediul organului fiscal si pe pagina de internet a ANAF.

Pentru debitul restant in suma de 4.294 lei au fost calculate accesorii în sumă de 627 lei, calculate pe perioada 31.12.2010 - 31.12.2011, acestea sunt datorate de contribuabil.

e) accesorii calculate la debitul restant în sumă de 9.323 lei scadent la 21.02.2011, stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2009 nr...../ , care a fost comunicată contribuabilului în conformitate cu art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin postă cu confirmare de primire, a fost returnata la data de 20.10.2010, la data de 30.11.2010 s-a realizat comunicarea prin publicitate si afisarea concomitentă la sediul organului fiscal si pe pagina de internet a ANAF,

Pentru debitul restant in suma de 9.323 lei au fost calculate accesorii în sumă de .....lei, calculate pe perioada , acestea sunt datorate de contribuabil.

Organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca obligatiile fiscale accesorii in suma de lei ( lei+ .....lei) stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate au fost calculate la debitele neachitate la scadenta, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 alin. 1 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 care precizeaza :

*ART. 119*

*Dispozitii generale privind dobinzi si penalitati de intirziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere.*

*ART. 120*

*Dobnzi*

*(1) Dobinzile 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 intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*ART. 120<sup>1</sup>\*)*

*Penalitati de intirziere*

*(1) Penalitatile de intirziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Nivelul penalitatii de intirziere este de 0,02% pentru fiecare zi de intirziere.*

*(3) Penalitatea de intirziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor.*

Afirmatia petentului referitoare la faptul ca nu datoreaza accesoriile stabilite prin deciziile contestate deoarece au fost comunicate abia la data de 07.08.2013 nu are relevanta in sustinerea cauzei intrucit accesoriile, in functie de data comunicarii, au ca si termen de plata cel prevazut de art. 111 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*ART. 111\*)*

*Termenele de plata*

*(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*

*(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:*

*a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pina la data de 5 a lunii urmatoare;*

*b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pina la data de 20 a lunii urmatoare.*

Avind in vedere cele precizate se propune:

1.) admiterea contestatiei pentru suma de ..... lei, reprezentând accesorii calculate si instituite pe perioada 31.12.2008-31.12.2009 stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

2) respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .....lei, reprezentând accesorii calculate si instituite pe perioada 10.02.2009-31.12.2009, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

3) respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .....lei, reprezentând accesorii calculate si instituite pe perioada 22.02.2011-31.12.2011 stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 2908/20.01.2014 se



## **D E C I D E :**

1.) admiterea contestatiei pentru suma de ..... lei, reprezentând accesorii calculate si instituite pe perioada 31.12.2008-31.12.2009 stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

2) respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .....lei, reprezentând accesorii calculate si instituite pe perioada 10.02.2009-31.12.2009, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

3) respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .....lei, reprezentând accesorii calculate si instituite pe perioada 22.02.2011-31.12.2011 stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

- prezenta decizie se comunica la :

- Dna .....

- AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL  
LUCIAN OVIDIU HEIUS**