

**DECIZIA nr. 390 din 07.06.2016** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul X ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/22.02.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/19.02.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/22.02.2016, asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Str, X sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/11.02.2016 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2015, emisa de AS2FP, comunicata prin posta in data de 28.01.2016 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X .

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/11.02.2016 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2015 si in sustinere invoca urmatoarele:

- decizia de impunere care face obiectul penalitatilor de intarziere (X/03.06.2014) a fost receptionata abia la data de 27.01.2016;
- nu a primit decizia de impunere nr. X/03.06.2014 in luna iunie 2014, ci cu doi ani intarziere (ian 2016);
- la numai o zi dupa ce a receptionat decizia de impunere a facut plata, dovada fiind chitanta seria X nr. X din 28.01.2016;
- in perioada 2014 – 2016 a facut toate diligentele necesare pentru efectuarea platii in cauza, constatand ca ANAF sector 2, intarzie sa emite decizia de impunere a efectuat nenumarate deplasari la sediile ANAF pentru a semna ca pe numele lui inca nu a fost emisa decizia de impunere;
- in acest sens a semnalat si solicitat in scris emiterea deciziei de impunere prin adresele inregistrate sub nr. X/20.11.2014, nr. X/12.01.2015 si nr. X/27.01.2016, la care nu a primit raspuns.

Considera inadecvata sanctionarea sa atata vreme cat ANAF nu a emis decizia de impunere, dar nici nu a raspuns solicitarilor de a emite documentul, astfel incat sa-si poata plati taxele ce ii revin.

In concluzie solicita admiterea prezentei contestatii intrucat considera ca penalitatile de intaziere sunt datorate exclusiv intarzierii cu care institutia a emis si comunicat decizia de impunere nr. X/03.06.2014.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x /31.12.2015 ce i-a fost comunicata prin posta de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului teodorescu Jean accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, reprezentand dobanzi aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, cat si aferente CAS.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

**3.1. Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal obligatia de plata, respectiv accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului X accesorii in suma totala de x lei din care dobanda in suma de X lei si penalitate de intarziere in suma de X lei.

Accesoriile au fost calculate asupra debitului stabilit prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2013 nr. X/03.06.2014, comunicata prin publicitate conform PV X/30.12.2014

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca decizia de impunere nr. X/03.06.2014 a fost achitata la numai o zi dupa ce a fost receptionata, dovada fiind chitanta anexata in copie.

**In drept**, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

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

**b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."**

Art. 44 - (1) Actul **administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat**. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) **Actul administrativ fiscal se comunică 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>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se

asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(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 lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Norme metodologice:

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

"**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."

"**Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii constituie și înștiințări de plata, de la data comunicării 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".

**Art. 120 - (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.

**Art. 120<sup>1</sup> - (1)** Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"**Art. 84 - (6)** 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, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.**"

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de**

**impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

**Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:**

- din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2015 rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 03.03.2015 – 31.12.2015, accesorii in suma de x lei, aferente diferentei de impozit anual de regularizat, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr.x /03.06.2014;

- in baza art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei depusa de contribuabil inregistrata sub nr. X/29.04.2014, AS2FP a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr.x /03.06.2014 prin s-a stabilit in sarcina contribuabilului diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de X lei;

- din evidenta fiscala reiese ca diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala aferenta anului 2013, stabilita in plus in suma de X lei a fost diminuata cu diferenta de impozit stabilita in minus in suma de X lei, astfel accesoriile au fost calculate asupra debitului in suma de X lei de la data 03.03.2015 pana la data de 31.12.2015;

- decizia de impunere anuala aferenta anului 2013 nr.x /03.06.2014 prin care s-a stabilit diferenta de impozit stabilita in plus in suma de X lei i-a fost comunicata contribuabilului prin posta cu scrisoarea recomandata nr. X/21.11.2014 insa a fost returnata de oficiul postal pe motiv "expirat termen pastrare aprobat inapoierea 08.12.2014";

- intrucat comunicarea deciziei nr.x /03.06.2014 nu a fost posibila potrivit art. 44 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal a procedat la comunicarea acesteia prin publicitate conform anuntului colectiv nr. X din 12.12.2014 fiind intocmit P.V. privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. X/30.12.2014, decizia avand scadenta la data de 02.03.2015;

- in situatia analitica debite plati sloduri aferenta anului 2016 se regaseste plata efectuata de catre contribuabil cu doc. nr. X din 28.01.2016 in suma de X lei.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca decizia de impunere nu i-a fost comunicata prin posta este neintemeiata in conditiile in care din dovezile existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal i-a comunicat prin posta decizia, fiind returnata pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen pastrare".

In concluzie, se retine ca dobanda si penalitatea in suma de x lei inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2015 a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

### 3.2. Cu privire la solicitarea de comunicare a raspunsului, ca urmare adreșelor inregistrate la AS2FP.

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.***

**In fapt**, domnul X sustine ca decizia de impunere anuala pentru anul 2013 inregistrata sub nr.x /03.06.2014 nu i-a fost comunicata, solicitand in scris emitere deciziei prin adresele inregistrate la AS2FP sub nr. X/20.11.2014, nr. X/12.01.2015 si nr. X/27.01.2016.

Prin contestatia formulata sustiene "toate aceste solicitari au ramas fara raspuns".

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 272 din din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**"Art. 272 - (1)** Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

In acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015 prevad urmatoarele:

"9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate **încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac**, pentru aceste aspecte **cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate**, în vederea înaintării acesteia organelor competente."

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a i se raspunde la adresele inregistrate sub nr. X/20.11.2014, nr. X/12.01.2015 si nr. X/27.01.2016 **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, motiv pentru care capatul de cerere privind solicitarea contribubailului, va fi remis spre competenta solutionare organului fiscal.

Pentru considerentele arătate mai sus, art. 21, art. 44, art. 45, art. 84, art. 115, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata și în temeiul art. 268, art. 269, art. 272, art. 276 si art. 279 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/2015, coroborate cu prevederile pct. 9.9 din OPANAF nr. 3741/2015.

**DECIDE**

**1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2015 prin care Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

**2.** Transmite capatul de cerere privind solicitarea de a i se raspunde la adresele inregistrate la Administratiei sector 2 a Finantelor Publice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.