

## **Decizia nr. 750/2016**

privind solutionarea contestatiei depuse de catre  
D-l x, cu reședința în loc. Alba Iulia, str. x,  
nr.x, jud. Alba, prin avocat x,  
înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. x/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii 2, a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin adresa nr. x/2016, asupra contestatiei formulate de catre d-l x, cetatean german cu reședința in Alba Iulia, str. x, jud.Alba, depusă prin cabinet individual avocat x, contestație înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. x/2016.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2015, emisă de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale accesorii in sumă totală de **x lei**, aferente diferentelor de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2015, in data de 04.02.2016, potrivit confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P. Alba in data de 18.03.2016, potrivit stampilei acestei institutii.

Constatând că in speta, sunt intrunite conditiile prevăzute de art. 268, art. 270 și art. 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este investită să soluționeze contestatia formulata de d-l x, prin avocat x.

I. Dl. x, prin contestatia depusa la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, înregistrata sub nr.ABG REG.x/2015, solicită anularea obligațiilor stabilite în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2015, invocând urmatoarele:

- în anexa deciziei contestate se menționează că debitul principal ar fi fost stabilit prin Decizia de impunere nr.x/2015, care nu i-a fost comunicata;

- potrivit art.123 alin. (7) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, respectiv art.173 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, sumele stabilite prin decizii de impunere anuale se platesc in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, iar accesoriile se datoreaza doar pentru neachitarea la scadenta a sumelor datorate ;

- având în vedere că termenul de plata curge de la comunicare și întrucât Decizia de impunere nr.x/2015 nu i-a fost comunicată, afirmă că perceperea accesoriilor pentru o suma care nu a devenit scadenta este nelegala ;

- în luna septembrie 2015 i-a fost comunicată Decizia de impunere nr.x/2015, prin care s-a stabilit în sarcina sa un impozit de x lei, care a fost achitat prin OP la data de 30.09.2015, în cadrul termenului legal de 60 de zile.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2015, A.J.F.P. Alba a stabilit in sarcina d-lui x, obligații fiscale accesorii in valoare totală de x lei, astfel:

- X lei dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat
- x lei penalitati de intarziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

Din anexa la decizia nr. x/2015, rezulta ca suma totala de x lei reprezinta dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate pe perioada 15.09.2015-30.09.2015 pentru neplata la termen legal a impozitului pe venitul anual aferent anului 2014.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusă soluționării DGRFP Brașov-Serviciul Soluționare Contestații 2 este de a se pronunța dacă petentul datorează accesoriile în sumă de x lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.x/2015, aferente diferenței de impozit pe venit rezultat din regularizarea anuală, individualizat prin decizia de impunere nr. x1/2015, în condițiile în care contribuabilul nu a efectuat la scadență plata diferenței de impozit anual de regularizat.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x/2015, A.J.F.P. Alba au stabilit de plata in sarcina d-lui x, accesorii in valoare de x lei, din care x lei dobanzi respectiv x lei penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand diferente de impozit anual de regularizat, individualizat prin Decizia de impunere nr.x/2015.

În contestație, petentul sustine ca nu sunt datorate aceste accesorii, întrucât Decizia de impunere nr.x/2015 nu i-a fost comunicată.

Organul de solutionare a contestatiei, prin adresa nr.x/2016, a solicitat Biroului Evidenta pe Platitor persoane fizice si juridice din cadrul AJFP Alba, dovada comunicarii Deciziei de impunere nr. x/2015, solicitând totodată organul fiscal punctul de vedere cu privire la argumentele prezentate de catre petent în contestație.

Prin adresa nr. x/2016, inregistrata la DGRFP Brasov sub nr.BVR\_Reg2 x/2016, AJFP Alba comunică faptul ca dl.x a realizat in anul 2014 venituri din Transferul titlurilor de valoare in suma de x lei, acestea fiind declarate de petent prin Declaratia 200, inregistrată la AJFP Alba sub nr.x/2015. Totodată, se mai arată că în baza acestei declarații depuse de petent a fost emisă Decizia de impunere nr.x/2015, act neridicat de petent și comunicat prin publicitate, conform Procesului verbal nr.x/2015, in baza Anuntului colectiv nr.x/2015, intrucat decizia de impunere comunicata prin posta la adresa mentionata prin Declaratia 200 s-a intors cu mentiunea "expirat termenul de pastrare".

**In drept**, cu privire la opozabilitatea actului administrativ fiscal sunt aplicabile prevederile art 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza:

*„(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 niciun efect juridic.”*

Avand in vedere actele aflate la dosarul cauzei, rezulta faptul ca Decizia de impunere nr. x/2015, emisa de AJFP Alba avand la baza Declaratia 200 a petentului a fost comunicata d-lui x prin publicitate, în conformitate cu prevederile art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede procedura de comunicare a 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 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.*

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

În temeiul actului normativ anterior citat, având în vedere că Decizia de impunere nr. x/2015 emisă de AJFP Alba, transmisă d-lui x prin poștă, pe adresa specificata de către acesta in Declaratia 200 (depusă de contribuabil la organul fiscal cu nr.x/2015), a fost returnată de CN Posta Romana la organul fiscal pe motivul că „a expirat termenul de pastrare”, în mod corect și legal AJFP Alba a procedat la comunicarea Deciziei de impunere nr. x/07.04.2015 prin publicitate.

Astfel, în temeiul prevederilor art. 44 alin(3) din OG nr.92/2003, organul fiscal a publicat pe pagina de internet a AJFP Alba, Anuntul colectiv nr. x/2015, în baza *Procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate* a anuntului nr.x/2015 fiind considerată comunicată Decizia de impunere nr. x/2015 la data de 15.07.2015, adică în termen de 15 zile de la data afișării anunțului (30.06.2015).

În contextul celor anterior prezentate, dată fiind îndeplinirea procedurii legale de comunicare a Deciziei de impunere nr. x/2015, se reține ca neîntemeiată afirmația petentului potrivit căreia nu datorează obligațiile fiscale accesorii întrucât nu i-a fost comunicată decizia de impunere anterior menționată.

La art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup>\* din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„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.*

*(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.*

*Art. 120<sup>1</sup>\*) Penalități de întârziere*

*(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. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

Față de prevederile legale sus menționate se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi și penalități de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care reprezintă acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.

În temeiul dispozițiilor legale anterior citate și având în vedere faptul că dl.x nu a achitat obligația stabilită prin decizia de impunere în termenul legal de 60 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de calcul accesorii și la stabilirea în sarcina contestatorului a obligațiilor fiscale accesorii.

În ceea ce privește afirmația petentului potrivit căreia impozitul în sumă de x lei, stabilit în sarcina sa prin Decizia de impunere nr.x/2015, a fost achitat în termen legal, respectiv la data de 30.09.2015, se reține că decizia de impunere invocată de contestator a fost emisă de organul fiscal în baza Declarației rectificative pentru veniturile realizate din România depusă de petent la organul fiscal, înregistrată sub nr.x/2015, aceasta fiind însoțită de o declarație scrisă a d-lui x, prin care precizează faptul că declarația rectificativă a fost depusă pentru a solicita redirectionarea cotei de 2% din impozitul datorat unei entități de cult, respectiv Bisericii x.

În baza celor de mai sus, având în vedere faptul că decizia de impunere a fost comunicată în data de 15.07.2015, se reține că dl.x avea obligația să plătească impozitul stabilit până la data de 15.09.2015 (termenul legal de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere).

Drept urmare, organul fiscal a emis în mod legal Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x /2015 prin care s-au calculat accesorii pentru perioada cuprinsă între scadența obligației de plată (15.09.2015) și data plății acesteia (30.09.2015).

Având în vedere cele mai sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale incidente în cauză, precum și faptul că petentul nu aduce argumente de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor fiscale, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile pct.11.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, potrivit carora „11.1. **Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**”, sunt datorate de către dl. x obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de x lei,

stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. x/31.12.2015, contestația formulată urmând a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele aratate în conținutul prezentei decizii, în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii și în baza art. 272, art.273, art.276 și art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, se

#### DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2015, pentru suma totală de **x lei**, compusă din:

- x lei dobânzi aferente diferenței de impozit pe venit rezultat din regularizarea anuală;
- x lei penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit rezultat din regularizarea anuală.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR GENERAL,**

**x**