



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 1**



Str. Gheorghe Lazăr nr.9B,
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : RelatiiR.Publice.TM@anaf.ro.

DECIZIE NR. 3716/25.06.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-na XXX,
înregistrata la DGRFP ... sub nr. TMR_DGR XXX/...

Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul DGRFP ... a fost sesizat de AJFP ... – Serviciul Inspecție Persoane Fizice 1, prin adresa înregistrata la DGRFP ... – Serviciul soluționare contestații 1 sub nr. TMR_DGR XXX/..., cu privire la contestația formulata de d-na XXX, CUI ..., CNP ..., **cu domiciliul fiscal in mun. ..., Bld. ..., ..., jud. ..., si domiciliul procesual ales la Cabinet de Avocat din mun. ..., str. ..., ..., jud.**

Contestația a fost depusa la AJFP ... in data de ... sub numărul TMG_REG ... si a fost înregistrata la DGRFP ... sub numărul TMR_DGR XXX/...

Contestația este semnata de d-na avocat ..., pentru care a fost depusa împuternicirea avocațiala, in original.

Acțiunea in procedura prealabila a fost formulata împotriva următoarelor acte administrativ-fiscale:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014, pentru suma de ... lei;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../18.02.2016, pentru suma de ... lei;
- Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015, pentru suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014, AJFP ... a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014, AJFP ... a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../18.02.2016, AJFP ... a stabilit accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015, AJFP ... a stabilit accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Constatând ca in speța sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 si art. 272 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finantelor Publice ... este legal investit sa soluționeze contestația formulata de XXX.

I. D-na XXX a formulat contestație împotriva următoarelor acte administrativ-fiscale:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../18.02.2016, pentru suma de ... lei;
- Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015, pentru suma de ... lei.

Deciziile menționate la pct. 1-8 i s-au comunicat pentru prima oara in 03.10.2016, in urma înregistrării cererii contestatoarei, in 07.06.2016. sub nr. ... la AJFP Deciziile de la pct.9 si 10 nu i s-au comunicat pana in prezent, ele apar doar menționate in titlurile executorii contestate pe instanța, in prezent.

Solicita anularea/desființarea in totalitate a acestor decizii, in urma admiterii in totalitate a contestației si încetarea tuturor masurilor de realizare a executării creanțelor fiscale fata de petenta, precum si scăderea acestora din evidenta analitica pe plătitor, potrivit art. 134 alin. 1, pentru orice sume rezultate cu titlu de TVA si accesorii

Cu privire la motive, retine următoarele:

In 2016, contestatoarea a primit de la ANAF o notificare prin care i se comunica faptul ca are obligații fiscale restante in cuantum de 18.091 lei către bugetul de stat. In aceste condiții, aceasta s-a adresat cu o cerere înregistrata sub nr. .../ 07.06.2016 la AJFP ..., solicitând sa i se comunice copii de pe documentele care au stat la baza stabilirii sumelor indicate in notificare.

Abia in 03.10.2016 i s-a comunicat ca exista mai multe titluri emise pe seama actualei contestatoare - fara ca măcar sa i se dea vreo adresa in acest sens, doar copii de pe o parte din titlurile emise si documentele care au stat la baza stabilirii sumelor de plata cu titlu de TVA si dobanzi si majorări aferente ca urmare a neachitării la termen a sumelor. In 03.10.2016, i s-au mai comunicat si următoarele documente:

- copie certificat de înregistrare in scopuri de TVA;
- o adresa ca in 21.07.2011 - a primit un exemplar de pe el - nu este semnata de contestatoare;
- Decizia privind înregistrarea in scopuri de TVA nr. 10662/ 12.07.2011 pe care apare mențiunea ca a primit 1 exemplar in 21.07.2011 - nu este semnătura sau scrisul contestatoarei;
- Declarația 020 înregistrata cu nr. 34345/08.07.2011- pe care se vede clar, fara vreo expertiza ca funcționarul de la finanțe care a înregistrat-o este si cel care a completat-o - este același scris - iarși semnătura nu este semnătura doamnei ...;
- memoriu justificativ din 08.07.2011- de asemenea, nu este scris si semnat de ...;
- copii de pe contracte de vânzare - cumpărare si act de apartamentare - încheiate la notarul public - pe care apare semnătura doamnei

Contestatoarea nu a semnat înscrisurile comunicate, nu a avut cunoștința de plata TVA sau a majorărilor și penalităților, pentru întârziere la plata.

Art.95 alin. 6 din Legea 207/ 2015 reglementează obligativitatea comunicării actului fiscal contribuabilului căruia îi este destinat. Lui, actele pe care le contesta în prezent nu i s-au comunicat în nici una din modalitățile reglementate de Legea 207/2015. Mai mult, legiuitorul prevede expres ca actul administrativ fiscal produce efecte din momentul comunicării contribuabilului sau de la o dată ulterioară menționată în cuprinsul actului, potrivit legii.

Sanțiunea pentru necomunicare: actul nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect.

Mai mult, precizează că actuala contestatoare, din 01.11.2011, are domiciliul în ..., str. Parcului, nr. 68. et. 1, ap.2 - potrivit cărții de identitate pe care o anexează prezentei contestații. Astfel, în urma unor minime diligente, organul fiscal, dacă aprecia că contestatoarea are obligații restante la plata, era obligat să îi comunice toate deciziile la domiciliul său. Însa o asemenea comunicare nu exista până în prezent și intenționat, deoarece în 2016 notificarea îi s-a comunicat la adresa corectă și legală încă din 2011- anume în

Fata de necomunicare deciziilor contestate, înțelege să solicite admiterea prezentei contestații și anularea acestor decizii - indicate cu numărul menționat mai sus, precum și având în vedere faptul că organul fiscal, sub același număr și pentru aceeași sumă, emite decizii la date diferite.

Înțelege să solicite ca, în urma constatării nerespectării dispozițiilor OG ...27 2003 și, ulterior, ale Legii 2077 2015, să solicite dispunerea și încetarea oricăror măsuri de realizare a executării creanțelor fiscale și, mai ales, scăderea acestora din evidența analitică pe plătitor - cu obligația AJFP ... de a-i emite d-nei XXX un exemplar al acestei Situații analitice debite plăți cu sold 0.

În susținerea contestației, înțelege să depună următoarele înscrisuri: Notificarea nr. .../12.04.2016, Adresa nr. .../07.06.2016, copie CI contestatoarea, deciziile contestate care i-au fost comunicate, împuternicire avocațială.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... - RCDFPF a stabilit TVA în suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... - RCDFPF a stabilit TVA în suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... - RCDFPF a stabilit TVA în suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... - RCDFPF a stabilit TVA în suma de ... lei;

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... - RCDFPF a stabilit TVA în suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014, AJFP ... - RCDFPF a stabilit TVA în suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014, AJFP ... - RCDFPF a stabilit TVA in suma de ... lei.

Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014, AJFP ... - RCDFPF a stabilit TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../18.02.2016, AJFP ... – Serviciul Evidenta pe Plătitor Persoane Fizice a stabilit accesorii aferente TVA in suma de ... lei pentru perioada 10.07.2015-13.02.2016.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015, AJFP ... a stabilit accesorii aferente TVA in suma de ... lei pentru perioada 25.01.2012 - 10.07.2015.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se rețin următoarele :

III.1. Cauza supusa soluționării, in ceea ce privește deciziile de impunere din oficiu atacate, este daca DGRFP ... prin Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestației, in condițiile in care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt, contestația formulata împotriva următoarelor acte administrativ - fiscale:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014;

a fost depusa la AJFP ... in data de ... sub numărul TMG_REG ... si a fost înregistrata la DGRFP ... sub numărul TMR_DGR XXX/... (conform ștampilei de la registratura AJFP ...).

Deciziile de impunere din oficiu au fost transmise, **pe adresa din mun. ..., Bld. ..., ..., jud. ..., adresa pe care petenta a declarat-o ca fiind adresa de desfășurare a activității sale economice (adresa declarata ca domiciliul fiscal)**, prin intermediul Companiei Naționale Posta Romana, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, **fiind returnate organului fiscal.**

Drept urmare, AJFP ... a procedat la comunicarea prin publicitate a deciziilor de impunere din oficiu contestate, după cum urmează:

- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014 a fost publicat Anunțul colectiv nr. .../13.02.2015;
- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014 a fost publicat Anunțul colectiv nr. .../13.02.2015;
- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014 a fost publicat Anunțul colectiv nr. .../12.02.2015;
- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014 a fost publicat Anunțul colectiv nr. .../12.02.2015;
- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014 a fost publicat Anunțul colectiv nr. .../12.02.2015;
- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014 a fost publicat Anunțul colectiv nr. .../12.02.2015 ;
- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014 a fost publicat Anunțul colectiv nr. .../12.02.2015;
- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014 a fost publicat Anunțul colectiv nr. .../06.01.2016.

In drept, conform art. 352 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

„Art. 352. - Aplicarea legii noi si ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplica numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia in vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării in vigoare a prezentului cod raman supuse legii vechi.”

Procedura de comunicare a actelor administrativ fiscale este reglementata de art. 44 din OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, in vigoare pana la 31.12.2015:

„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. ..., 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.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin

mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiter și de comunicare.

(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.

(6) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(7) În cazul actelor administrative fiscale emise de organele fiscale ale autorităților administrației publice locale, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice și al ministrului finanțelor publice. Pentru organul fiscal al unei autorități a administrației publice locale, consiliul local stabilește, prin hotărâre, în funcție de capacitatea tehnică disponibilă, mijloacele electronice de transmitere la distanță ce urmează a fi utilizate de către respectivul organ fiscal.”

Începând cu data de 01.01.2016, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art. 47 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare:

„ART. 47

Comunicarea actului administrativ fiscal

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

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiter și de comunicare.

(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 efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(8) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organul fiscal central, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu avizul ministrului pentru societatea informațională.

(9) În cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, cu avizul ministrului pentru societatea informațională. Pentru organul fiscal local, consiliul local stabilește, prin hotărâre, în funcție de capacitatea tehnică disponibilă, mijloacele electronice de transmitere la distanță ce urmează a fi utilizate de către respectivul organ fiscal local. ”

În primul rând, comunicarea prin publicitate a actelor este prevăzută de Codul de procedura civilă ce reprezintă dreptul comun în materie, cu aplicarea regulilor specifice în ceea ce privește comunicarea actelor administrative fiscale, potrivit procedurii speciale derogatorii prevăzută de Codul de procedura fiscală, în virtutea principiului de drept *specialia generalibus derogant*.

Potrivit acestei proceduri, organul fiscal are obligația comunicării actelor printr-una din modalitățile de comunicare directă (ridicarea sub semnătura, reținerea sub semnătura, prin posta, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, etc.), iar în situația în care actul nu a putut fi comunicat în acest mod, acesta poate fi comunicat prin publicitate, ceea ce presupune afișarea concomitentă la sediul organului fiscal și pe pagina de internet a A.N.A.F. a unui anunț privind emiterea actului. Într-o atare situație actul administrativ fiscal **se considera comunicat în a 15-a zi de la publicarea pe site-ul A.N.A.F. a anunțului privind emiterea actului.**

Drept urmare, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, deciziile de impunere din oficiu contestate se considera comunicate după cum urmează:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. ... se considera comunicată în data de **02.03.2015**;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014 se considera comunicată în data de **02.03.2015**;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014 se considera comunicată în data de **01.03.2015**;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014 se considera comunicată în data de **01.03.2015**;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014 se considera comunicata in data de **01.03.2015**;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014 se considera comunicata in data de **01.03.2015**;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014 se considera comunicata in data de **01.03.2015**;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014 se considera comunicata in data de **23.01.2016**.

Deoarece deciziile de impunere din oficiu contestate au fost comunicate in data de **01.03.2015**, **02.03.2015** si **23.01.2016**, rezulta ca, in ceea ce privește termenul de depunere al contestației, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- pentru deciziile de impunere contestate comunicate in data de 01.03.2015, respectiv 02.03.2015, sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipulează:

„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispoziții legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civila.”

„Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanța, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativa de atac si nu înlătura dreptul la acțiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in condițiile legii.”

„Art. 207 - (1) Contestația se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

- pentru Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014, comunicata in data de **23.01.2016**, sunt aplicabile prevederile art.75 și art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art.75 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.

„Art. 270 - (1) Contestația se va depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Totodată, in conformitate cu prevederile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificările si completările ulterioare:

„ART. 181

Calculul termenelor

(1) Termenele, in afara de cazul in care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe sa curgă de la ora zero a zilei următoare;
2. când termenul se socotește pe zile, nu intra in calcul ziua de la care începe sa curgă termenul, nici ziua când acesta se împlineste;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori luna sau din ultimul an.

Dacă ultima luna nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează”.

Aceleași dispoziții se regăsesc explicitate și la pct. 3.10. din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului ...2/2003 privind Codul de procedura fiscală, respectiv la pct.3.7 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că **termenul de depunere a contestației** prevăzut în OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicată și de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnătura, prin remiterea sub semnătura, prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire ori prin alte mijloace de comunicare directă - sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directă. În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 30 de zile de la data comunicării pentru actele comunicate până la data de 31.12.2015, respectiv 45 de zile de la data comunicării pentru actele comunicate după data de 01.01.2016.

Potrivit art. 186 din Codul de procedura civilă:

„**Art. 186.** - (1) Partea care a pierdut un termen procedural va fi repusă în termen **numai dacă** dovedește că întârzierea se datorează unor **motive temeinic justificate**.

(2) În acest scop, partea va îndeplini actul de procedura în cel mult 15 zile de la încetarea împiedicării, cerând totodată repunerea sa în termen. În cazul exercitării cailor de atac, aceasta durată este aceeași cu cea prevăzută pentru exercitarea caii de atac.

(3) Cererea de repunere în termen va fi rezolvată de instanța competentă să soluționeze cererea privitoare la dreptul neexercitat în termen.”

Or, limitele acestei libertăți rezultă din formula utilizată de legiuitor: „**cauze temeinic justificate**”, care subliniază caracterul excepțional al repunerii în termen și, în acest context, obligația implicită a organului de soluționare a contestației (în speța) de a manifesta circumspecție în acordarea ei.

Repunerea în termen nu poate fi acordată atunci când titularul dreptului la acțiune era în măsură să înlăture cauza ce a împiedicat introducerea în termen a acțiunii, dar n-a făcut-o din culpa sa.

Or, faptul că actele administrative fiscale atacate au fost comunicate în data de **01.03.2015, 02.03.2015 și 23.01.2016**, nu au împiedicat-o pe petenta să dovedească că este un contribuabil diligent, care să întreprindă toate demersurile legale în vederea formulării și depunerii în termen a contestației, cu atât mai mult cu cât:

- dispozițiile legale în vigoare nu prevăd excepții în ceea ce privește modalitatea de calcul a termenelor;

- nedepunerea diligențelor necesare îndeplinirii termenului legal de depunere a contestației, nu poate constitui o circumstanță favorabilă petentei în soluționarea cererii de repunere în termen și nu poate opera instituția repunerii în termen, atâta timp cât nu a intervenit niciun caz de forță majoră care să împiedice efectiv exercitarea dreptului conferit de lege.

Se reține că d-na a depus contestația peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscală -

republicata, cu modificările și completările ulterioare, încalcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere, respectiv peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezulta că petenta avea posibilitatea de a depune contestația la organul care emite deciziile de impunere din oficiu contestate, conform art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu atât mai mult cu cât prin decizia respectivă i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma să fie depusă contestația.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât petentul a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege și faptul că speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civilă, care stipulează:

„Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”.

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

D-na XXX a fost plătitoare de TVA în perioada 21.07.2011-01.08.2012, iar pentru perioada decembrie 2011-iulie 2012 nu a depus deconturi de TVA.

Petenta solicită anularea deciziilor de impunere din oficiu pe motiv că începând cu data de 01.11.2011 și-a schimbat adresa de domiciliu, iar deciziile de impunere din oficiu contestate au fost emise pe adresa vechiului domiciliu.

În drept, în ceea ce privește obligațiile contribuabililor, sunt aplicabile prevederile art. 22 din OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de a plăti, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.”

În ceea ce privește TVA, în cauza în speță sunt aplicabile prevederile art.134 și art.156² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora:

-art.134

“(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânata.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Aceasta data determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”

-art.156²

“(1) **Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.**”

Referitor la calitatea petentei de persoană impozabilă din punct de vedere al TVA, sunt aplicabile prevederile art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Persoane impozabile și activitatea economică

Art. 127. - (1) Este considerată persoana impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activitatea economică de natură celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora.

De asemenea, **constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. [...]**”

În ceea ce privește domiciliul fiscal și schimbarea acestuia sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- art. 31 din OG ...2/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data schimbării adresei de domiciliu (01.11.2011):

„Domiciliul fiscal

ART. 31

Domiciliul fiscal

(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

b) **pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală;**

c) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat;

d) pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, sediul acestora sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.

(2) Prin adresa unde locuiesc efectiv, în sensul alin. (1) lit. a), se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de scurtă durată nefiind luate în considerare. Dacă șederea are un scop exclusiv de vizită, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemănătoare și nu depășește perioada unui an, nu se consideră adresa unde locuiesc efectiv.

(3) În situația în care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit alin. (1) lit. c) și d), domiciliul fiscal este locul în care se află majoritatea activelor.

(4) În cazul celorlalte creanțe fiscale ale bugetului general consolidat, prin domiciliu fiscal se înțelege domiciliul reglementat potrivit dreptului comun sau sediul social înregistrat potrivit legii.”

In ceea ce privește obligația contribuabilei de a declara schimbarea locului de desfășurarea al activității economice pentru care s-a declarat plătitoare de TVA sunt aplicabile prevederile art. 75 și art. 77 din OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 75

Forma și conținutul declarației de înregistrare fiscală

(1) Declarația de înregistrare fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.

(2) Declarația de înregistrare fiscală va cuprinde: datele de identificare a contribuabilului, categoriile de obligații de plată datorate potrivit Codului fiscal, datele privind sediile secundare, datele de identificare a împuternicitului, datele privind situația juridică a contribuabilului, precum și alte informații necesare administrării impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat.”

„ART. 77

Modificări ulterioare înregistrării fiscale

(1) Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni.**

(2) La încetarea condițiilor care au generat înregistrarea fiscală, contribuabilii au obligația de a preda organelor fiscale, în vederea anulării, certificatul de înregistrare fiscală, odată cu depunerea declarației de mențiuni.

(3) În cazul modificărilor intervenite în datele declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, contribuabilii depun, odată cu declarația de mențiuni, și certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia și eliberării unui nou certificat.”

Ordinul nr. 4... din 8 iunie 2007 (*actualizat*) pentru aprobarea procedurii de schimbare a sediului social, precum și pentru aprobarea formularului "Decizie de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal", care prevede următoarele:

„4. **Pentru modificarea domiciliului fiscal la noul sediu social, comerciantul depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială este situat noul sediu social formularul 050 "Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului", aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, însoțit de documentele prevăzute la pct. 31.2 sau 31.3, după caz, din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului ...2/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004. Copiile de pe documente se certifică pe fiecare pagină de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.**”

Având în vedere ca petenta a desfășurat activități economice pentru care a devenit persoana impozabilă din punct de vedere al TVA, realizând operațiuni economice ce s-au supus taxării TVA, aceasta a fost înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 31 alin. (1) lit. b) din OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data schimbării adresei de domiciliu, iar sediul activității sale economice s-a schimbat la noua adresă de

domiciliu începând cu data de 01.11.2011, **petenta avea obligația** conform art. 77 din OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să aducă la cunoștința organului fiscal competent de administrare a creanțele fiscale, modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare **în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea formularului 050 "Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului"**.

Astfel, în ceea ce privește susținerea petentei ca AJFP ... avea obligația transmiterii deciziilor de impunere din oficiu la adresa de domiciliu, aceasta nu poate fi reținută ca favorabilă, având în vedere că domiciliu fiscal în cazul petentei este sediul declarat al activității economice, iar, în cazul schimbării acestui sediu, avea obligația să depună formularul 050 "Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului", pentru a anunța organul de administrare fiscală cu privire la schimbarea sediului activității sale economice.

Întrucât, contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, conform art. 280 alin.(1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, coroborat cu pct.12.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege.”

motiv pentru care, contestația va fi respinsă ca nedepusă în termen pentru acest capăt de cerere.

III.2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../18.02.2016 și Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015

În ceea ce privește Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../18.02.2016 și Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015, AJFP ... face următoarea mențiune în referatul cu propuneri de soluționare a contestației: *„Contestația (...) a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că actele contestate au fost transmise petentei cu confirmare de primire, dar nu se regăsesc la dosarul fiscal.”*

În conformitate cu prevederile pct. 3.2 și 3.6. din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 270 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

*(...) 3.2. **Dosarul contestației va cuprinde:** contestația în original, ce trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, împuternicirea avocațială/procură/mandat în original sau în copie legalizată, după caz, actul prin care se desemnează administratorul special/administratorul judiciar/lichidatorul, **actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat din care să reiasă data la care acesta a fost comunicat, copii ale documentelor ce au legătură cu cauza***

supusă soluționării, documentele depuse de contestator și sesizarea penală în copie, dacă este cazul.

(...)3.6. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.

În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă contestația.”

și având în vedere că din actele aflate la dosarul cauzei rezulta că „actele contestate au fost transmise petentei cu confirmare de primire, **dar nu se regăsesc la dosarul fiscal.**”, **contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.02.2016 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../15.07.2015 se considera depusă în termen.**

Cauza supusă soluționării este dacă organele de administrare fiscală au stabilit corect suplimentar de plată accesoriile aferente TVA, în condițiile în care la punctul III.1. al prezentei decizii s-a reținut că fiind datorat debitul reprezentând TVA, stabilit prin deciziile de impunere din oficiu.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.02.2016, AJFP ... – Serviciul Evidența pe Plătitor Persoane Fizice a stabilit accesoriile aferente TVA în suma de ... lei pentru perioada 10.07.2015-13.02.2016, calculate pentru debite individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014.

Petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.02.2016 pentru suma de ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015, AJFP ... a stabilit accesorii aferente TVA in suma de ... lei pentru perioada 25.01.2012 - 10.07.2015, calculate pentru debite individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014.

Petenta contesta parțial Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015 pentru suma de ... lei.

In drept, pana la 31.12.2015 sunt aplicabile următoarele prevederi legale din OG ...2/2003 privind Codul de procedura fiscala – republicata, cu modificările si completările ulterioare:

„ART. 1...

Dispoziții generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datorează dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile si penalitățile de intarziere se fac venit la bugetul căruia ii aparține creanța principala.

(4) Dobânzile si penalitățile de intarziere se stabilesc prin decizii întocmite in condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Dobanzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plata la scadenta si se calculează pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹*)

Penalitati de intarziere

(1) Penalitățile de intarziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plata la scadenta si se calculează pentru fiecare zi de intarziere,

începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzător.”

Începând cu data de 01.01.2016, sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174 si art. 176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, care prevăd următoarele:

“Art. 173-(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”*

“Art. 174-(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”(...)*

(5) *Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere.”*

“Art. 176-(1) *Penalitățile de intarziere se calculează pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) si art. 175 sunt aplicabile in mod corespunzător.*

(2) *Nivelul penalitati de intarziere este de 0,01% pentru fiecare zi de intarziere.”*

Fata de prevederile legale invocate, se retine ca pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează dobanzi/majorări de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv si respectiv, penalitati de intarziere.

Deoarece pentru TVA stabilita prin deciziile de impunere din oficiu contestate (titlurile de creanța prin care s-au individualizat creanțele fiscale principale pentru care s-au calculat accesorii), contestația a fost respinsa ca nedepusa in termen (deci petenta datorează TVA stabilita prin deciziile de impunere din oficiu), conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”* si in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, **contestația va fi respinsa ca neîntemeiata pentru acest capăt de cerere.**

Pentru considerentele arătate, in temeiul prevederilor legale invocate in prezenta decizie, precum si in temeiul art. 270 alin. (1) si 279 alin. (1) coroborat cu pct.11.1 lit.a din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

- **respingerea ca nedepusa in termen a contestației** formulate de d-na XXX împotriva următoarelor acte administrativ-fiscale:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 6/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 5/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 4/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 3/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 2/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 1/2012 nr. .../ 05.11.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2011 nr. .../31.10.2014, pentru suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../12.12.2014, pentru suma de ... lei.

- **respingerea ca neîntemeiata a contestației** formulate de d-na XXX împotriva următoarelor acte administrativ-fiscale:

- Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../18.02.2016, pentru suma de ... lei;
- Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../15.07.2015, pentru suma de ... lei.

- prezenta decizie se comunica la:

- d-na XXX;
- AJFP Timis.

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

DIRECTOR GENERAL

...