

**DECIZIA nr.586/2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila **x**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr.x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x si nr. x, precum si cu adresa transmisa prin posta electronica inregistrata sub nr. x, asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul in x, prin Cabinet de avocat x, cu sediul si domiciliul procedural ales in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x/**06.07.2017**, il constituie urmatoarele decizii de impunere emise de AS5FP:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.09.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata contribuabilei sub semnatura in data de **16.09.2008**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.09.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata contribuabilei sub semnatura in data de **15.09.2008**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/19.05.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, respectiv o diferenta de scazut privind platile anticipate cu titlu de impozit fata de impunerea anterioara in suma de x lei; contribuabila contesta platile anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata in data de **30.04.2009**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata in data de **30.04.2009**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata in data de **30.04.2009**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x/03.02.2010, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata in data de **03.05.2010**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/03.02.2012, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata in data de **05.04.2012**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2013 nr. x/20.02.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata in data de **29.04.2013**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2014 nr. x/26.02.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2015 pe venit/CASS (...) nr. x/20.02.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata in data de **18.05.2015**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2016 nr. x/29.02.2016, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, comunicata in data de **25.04.2016**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2017 nr. x/27.02.2017, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**, comunicata in data de **25.05.2017**.

Se retine ca:

- in raport de obiectul contestatiei, actele administrativ-fiscale fiind expres mentionate de contribuabila, atat in introducerea (filele 1 si 2 din contestatie), cat si la sfarsitul contestatiei (fila 10 din contestatie), suma totala contestata este de **x lei**;

- in ceea ce priveste contestatia formulata impotriva deciziilor de impunere nr. x/19.05.2008 si nr. x/26.02.2014 sunt aplicabile dispozitiile pct. 3.6 din OPANAF nr. 3471/2015 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Avand in vedere prevederile dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Regionala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:**

In calitate de proprietar al imobilului situat in **x** a incheiat contracte de inchiriere cu diverse societati in perioada 2008 - 2011, pe care le-a inregistrat la AS5FP :

- contractul din data de 05.11.2008 incheiat cu **x** pe o durata de 24 luni;
- contractul din data de 10.05.2008 incheiat cu **x** pe o durata de 12 luni;
- contractul din data de 01.04.2011 incheiat cu **x** pe o durata de 12 luni, care a incetat la data de 11.06.2011;
- contractul din data de 01.04.2011 incheiat cu **x** pe o durata de 120 luni, care a incetat in data de 15.03.2015.

Nu a fost informata anual despre impozitele si contributiile datorate, deciziile de impunere nefiindu-i comunicate decat la data de 07.06.2017.

Conform notei de plata din data de 07.06.2017, AS5FP a stabilit ca aceasta are de achitat suma de **x lei**, pentru diferenta de suma fata de cea individualizata prin actele contestate neexistand niciun act administrativ fiscal din care sa rezulte presupusele sume, motiv pentru care isi rezerva dreptul de depune contestatie ulterior comunicarii actelor administrativ-fiscale emise in acest sens.

Deciziile de impunere atacate sunt nule, intrucat nu cuprind semnatura si stampila organului fiscal emitent, iar procedura de comunicare a acestora nu respecta dispozitiile art. 47 din Codul de procedura fiscala, nefiindu-i comunicate.

Aceste acte nu sunt opozabile contribuabilei decat de la data comunicarii, respectiv 07.06.2017.

Nu a fost informata in legatura cu depunerea declaratiilor fiscale sau cu depasirea termenului de depunere a acestora.

In cuprinsul deciziei de impunere nr. **x** este mentionata suma de **x lei** reprezentand CASS, desi aceasta nu a fost informata in legatura cu serviciile de care

beneficiaza, dar mai ales in legatura cu nivelul contributiei personale si modalitatea de plata a acesteia.

In ceea ce priveste creantele fiscale aferente anilor 2008 - 2010, contestatara invoca faptul ca a intervenit prescriptia dreptului de a cere executarea obligatiilor fiscale, conform art. 131 alin 1 si art. 134 alin 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Ulterior lunii iunie 2011 nu a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor, motiv pentru care lipseste baza de impunere pentru stabilirea de obligatii fiscale, contractele de inchiriere incetand inainte de termen, conform declaratiilor pe propria raspundere ale chiriasilor atasate la contestatie.

In concluzie, doamna **x** solicita anulara deciziilor de impunere expres enumerate, respectiv: nr. x/ 14.09.2008, nr. x/ 14.09.2008, nr. x/ 19.05.2008, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 03.02.2010, nr. x/ 03.02.2012, nr. x/ 20.02.2013, nr. x/ 26.02.2014, nr. x/ 20.02.2015, nr. x/ 29.02.2016, nr. x/ 27.02.2017.

**II.** Prin deciziile de impunere pentru plati anticipate perioada 2008 - 2017 nr. x/ 14.09.2008, nr. x/ 14.09.2008, nr. x/ 19.05.2008, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 03.02.2010, nr. x/ 03.02.2012, nr. x/ 20.02.2013, nr. x/ 26.02.2014, nr. x/ 20.02.2015, nr. x/ 29.02.2016, nr. x/ 27.02.2017, AS5FP a stabilit in sarcina contestatarii a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de x lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarii si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

### **3.1 Referitor la decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/19.05.2008:**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere al contestatiei, in conditiile in care platile anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/19.05.2008 au fost corectate in sensul anularii prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/24.05.2008.***

**In fapt**, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/19.05.2008, AS5FP a stabilit in sarcina contestatarii plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Ulterior, aceste obligatii de plata au fost corectate de organul fiscal, in sensul anularii, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/24.05.2008, aspect retinut de organul fiscal atat prin referatul cauzei, cat si prin adresa de completare nr. x/19.10.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/24.10.2017.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 268 si art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 268** (1) Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

**(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**

**“Art. 269 (2) Obiectul contestaţiei îl constituie numai sumele şi măsurile stabilite şi înscrise de organul fiscal în titlul de creanţă sau în actul administrativ fiscal atacat.”**

In speta, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/19.05.2008, AS5FP a stabilit in sarcina contestatarei plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Ulterior, aceste obligatii de plata au fost corectate de organul fiscal, in sensul anularii, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/24.05.2008, aspect retinut de organul fiscal atat prin referatul cauzei, cat si prin adresa de completare nr. x/19.10.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. X/24.10.2017.

Drept pentru care, urmeaza a se dispune respingerea ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna x, cu privire la platile anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/19.05.2008 emisa de AS5FP.

**3.2 Referitor la decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2014 nr. x/26.02.2014 si decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2017 nr. x/27.02.2017:**

***Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei (x lei + x lei) si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de x lei stabilite prin deciziile de impunere nr. x/26.02.2014 si nr. x/27.02.2017, in conditiile in care argumentele sale nu sunt de natura sa modifice constatarile organului fiscal.***

**In fapt**, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2014 nr. x/26.02.2014, AS5FP a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si iar, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2017 nr. x/27.02.2017, a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de x lei.

Deciziile de impunere au fost emise in legatura cu veniturile din cedarea folosintei bunurilor aferente contractului de inchiriere inregistrat la AS5FP sub nr. x/06.04.2011.

**In drept**, potrivit dispozitiilor:

- art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 171<sup>^</sup>1 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, in vigoare in cursul anului 2014:

**“Art. 82** Stabilirea plăţilor anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activităţi independente, cedarea folosinţei bunurilor, activităţi agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum şi din silvicultură şi piscicultură, cu excepţia veniturilor din arendare, sunt obligaţi să efectueze în cursul anului plăţi anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plăţile anticipate se stabilesc prin reţinere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. (...) Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

- a) pe baza contractului încheiat între părți; sau
- b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(...) (5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/ norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).

(...) (6) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

(7) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care **chiria este exprimată în lei, plățile anticipate** stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) **vor fi recalulate** de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.”

Norme metodologice

**“171<sup>A</sup>. Contribuabilii care reziliază contractele de închiriere în cursul anului au obligația să înștiințeze în scris în termen de 5 zile organul fiscal competent. În acest sens se vor anexa, în copie, documentele din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere, cum ar fi declarația pe propria răspundere.**

- art. 121 și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pct. 36 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în vigoare în cursul anului 2017:

**“Art. 121** - Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.(...)

(3) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. (...) Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) **pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între părți;** sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68 , potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(4) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

(5) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit prevăzută la art. 64.

(7) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 88 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

**(8) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 88 alin. (2) vor fi recalculat de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.”**

#### *Norme metodologice*

“37. (6) **În aplicarea prevederilor art. 121 alin. (8) și (9) din Codul fiscal, contribuabilii care reziliază contractele de închiriere în cursul anului au obligația să înștiințeze în scris în termen de 5 zile organul fiscal competent.** În acest sens se vor anexa, în copie, documentele din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere, cum ar fi declarația pe propria răspundere.”

“**Art. 174** - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate

(1) **Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:** (...)

c) **persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor,** cu excepția veniturilor din arendă. (...)

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a) - c) **sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate** care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.”

- OPANAF nr. 2365/2014 pentru aprobarea Procedurii privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit:

“I. Dispoziții generale

1. **Procedura privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, stabilite prin decizie de impunere, se aplică pentru următoarele situații:**

a) **rezilierea, în cursul anului fiscal, a contractelor de închiriere, pentru care chiria este exprimată în lei**, în cazul persoanelor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă. Pentru situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 82 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile dispozițiile art. 83 alin. (11) din cuprinsul aceluiași act normativ”.

“II. Solicitarea recalculării plăților anticipate cu titlu de impozit

“1. **Solicitarea privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit se face de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia, desemnat potrivit legii, pe baza formularului 220 "Declarația privind venitul estimat/norma de venit"**, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Formularul 220, în care **se bifează căsuța "Recalcularea plăților anticipate"**, va fi însoțit de **documente justificative din care rezultă situația contribuabilului: documente din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere (acordul de reziliere a contractului încheiat între părți, declarația pe propria răspundere etc.)**, documente care atestă încetarea activității și/sau suspendarea temporară a activității, potrivit legislației în materie, documente care atestă întreruperea temporară a activității sau alte documente care atestă situația contribuabilului și care justifică solicitarea privind recalcularea plăților anticipate.”

- OPANAF nr. 3696/2016 pentru aprobarea procedurii privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale:

“1. **Procedura privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit** și de contribuții de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin decizie de impunere, se aplică de organul fiscal, în următoarele situații:

a) **rezilierea, în cursul anului fiscal, a contractelor de închiriere, în cazul persoanelor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor**, cu excepția veniturilor din arendă. Pentru situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 121 alin. (8) și (9) din Codul fiscal, **contribuabilii au obligația depunerii declarației privind veniturile realizate.**”

“1. Solicitarea privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale se face de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia, desemnat potrivit legii, pe baza formularului 220 "Declarația privind venitul estimat/norma de venit", aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.622/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice.

2. În formularul 220 se bifează căsuța "Recalcularea plăților anticipate" și căsuța "Cu titlu de impozit" și/sau căsuța "Cu titlu de contribuții sociale", după caz. Formularul **va fi însoțit de documente justificative** din care rezultă situația contribuabilului:

a) în cazul recalculării plăților anticipate cu titlu de impozit și cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate: **documente din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere (acordul de reziliere a contractului încheiat între părți, declarația pe propria răspundere etc.)**, documente care atestă încetarea activității și/sau suspendarea temporară a activității, potrivit legislației în materie, documente care

atestă întreruperea temporară a activității sau alte documente care atestă situația contribuabilului și care justifică solicitarea privind recalcularea plăților anticipate. (...)

5. În vederea recalculării plăților anticipate, formularul 220 se depune la următoarele termene:

a) **în termen de 5 zile de la data rezilierii contractului de închiriere** sau de la data apariției uneia dintre situațiile pentru care se poate solicita corecția venitului net stabilit pe baza normelor de venit [cap. I pct. 1 lit. a) și c)].”

Conform prevederilor legale de mai sus:

- contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, care se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii; plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

- pentru anul 2017, persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit;

- în situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.

- solicitarea privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit se face de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia, desemnat potrivit legii, pe baza formularului 220 "Declarația privind venitul estimat/norma de venit", în care se bifează căsuța "Recalcularea plăților anticipate" și la care se anexează documente justificative din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere, respectiv acordul de reziliere a contractului încheiat între părți, declarația pe propria răspundere etc.

În speta, prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2014 nr. x/26.02.2014, AS5FP a stabilit în sarcina contribuabilei plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei și iar, prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2017 nr. x/27.02.2017, a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei și plăți anticipate cu titlu de CASS în suma de x lei.

Deciziile de impunere au fost emise în legătura cu impozitul aferent veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, conform contractului de închiriere înregistrat la AS5FP sub nr. x/06.04.2011, încheiat pe o perioadă de 120 luni, chiria lunară fiind de x lei/lună.

Se reține că prin adresa transmisă prin posta electronică, înregistrată la DGRFPB sub nr. x/LMU/26.10.2017, AS5FP a subliniat următoarele aspecte:

*“Precizăm că în perioada 01.04.2011 și până în prezent **nu s-a înregistrat la AS5FP cerere de reziliere** a contractului de închiriere nr. x/06.04.2011 încheiat între doamna x, în calitate de proprietar și SC x SRL, în calitate de chirias, perioada de valabilitate fiind de 120 luni de la data 01.04.2011 - 01.04.2021.”*

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a acestui capăt de cerere niciunul dintre argumentele contribuabilei având în vedere următoarele considerente:



1. Referitor la nulitatea deciziilor de impunere nr. x/26.02.2014 si nr. x/27.02.2017:

Conform prevederilor:

- art. 43 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 43 (6)** Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă **este valabil** și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.”

- art. 46 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“**Art. 46** Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(...) (6) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) și tipărit prin intermediul unui centru de imprimare masivă **este valabil** și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.”

- OMFP nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale, in vigoare in la data emiterii deciziei

“**Art. 1.** - Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, **valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

**Art. 2.** - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:

(...) 8. **Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit.**”

- OMFP nr. 1155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale:

“**Art. 1.** - Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale centrale și tipărite prin intermediul centrului de imprimare masivă, **valabile fără semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal central, potrivit legii, și ștampila organului emitent**, îndeplinind cerințele legale aplicabile în materie.”

“**Art. 2.** - Actele administrative fiscale și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele: (...)”

**27. decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor**”.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus rezulta ca formularul de decizie privind platile anticipate face parte din categoria celor emise de organul fiscal si tiparite prin intermediul centrului de imprimare masiva, motiv pentru care este valabil si fara semnatura persoanelor imputernicite si stampila organului emitent.

2. Referitor la declaratiile pe propria raspundere depuse in sustinerea contestatiei:

In legatura cu aceste documente se retin urmatoarele aspecte:

- declaratia (in copie, nedata) a domnului x, in calitate de administrator al SC x SRL se refera la contractul de inchiriere nr. **x/06.04.2011**, incheiat cu contribuabila, in calitate de proprietar si nu la contractul nr. **x/06.04.2011** incheiat cu SC x SRL, care face obiectul analizei prezentului capat de cerere;

- declaratia (in copie, nedata) a domnului x, in calitate de administrator al SC x SRL se refera la contractul de inchiriere nr. x/11.04.2011, incheiat cu contribuabila, in calitate de proprietar si nu la contractul nr. x/06.04.2011, care face obiectul analizei prezentului capat de cerere;

Prin urmare, cele doua documente justificative, in copie si nedate, fac referire la alte contracte de inchiriere.

Mai mult, asa cum rezulta din prevederile legale anterior invocate, rezulta ca rezilierea contractului de inchiriere, respectiv incetarea acestuia inaintea termenului stipulat in contract trebuie adusa la cunostinta organului fiscal in termen de 5 zile de la producerea evenimentului, prin depunerea declaratiei 220 si anexarea de documente din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere, respectiv acordul de reziliere a contractului încheiat între părți, declarația pe propria răspundere etc.

Se retine ca doamna x nu a facut dovada respectarii prevederilor legale privind instiintarea organului fiscal privind incetarea contractului de inchiriere inaintea termenului stipulat in cuprinsul acestuia, desi avea aceasta posibilitate, potrivit dispozitiilor Titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

### 3. Referitor la CASS aferenta anului 2017 in suma de x lei:

Potrivit dispozitiilor art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, in anul 2017, persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, **sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate** care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit.

Prin urmare, contrar sustinerilor contestatarei, plata CASS nu este optionala si nici nu se realizeaza in baza unui contract de prestari servicii medicale, asigurările sociale de sănătate fiind obligatorii pentru persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Drept pentru care, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva:

- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2014 nr. x/26.02.2014, prin care AS5FP a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;

- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2017 nr. x/27.02.2017, prin care AS5FP a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de x lei.

### 3.3 Referitor la deciziile de impunere nr. x/ 14.09.2008, nr. x/ 14.09.2008, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 27.01.2009, nr. x/ 03.02.2010, nr. x/ 03.02.2012, nr. x/ 20.02.2013, nr. x/ 20.02.2015, nr. x/ 29.02.2016:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.***

**In fapt**, decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.09.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata contribuabilei sub semnatura in data de **16.09.2008**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.09.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata contribuabilei sub semnatura in data de **15.09.2008**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata prin publicitate in data de **30.04.2009**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata prin publicitate in data de **30.04.2009**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata prin publicitate in data de **30.04.2009**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x/03.02.2010, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata prin publicitate in data de **03.05.2010**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/03.02.2012, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata prin publicitate in data de **05.04.2012**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/20.02.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata prin publicitate in data de **29.04.2013**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. x/20.02.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata prin publicitate in data de **18.05.2015**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2016 nr. x/29.02.2016, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**, a fost comunicata prin publicitate in data de **25.04.2016**.

Contestatia a fost inregistrata la AS5FP sub nr. x/**06.07.2017**.

**In drept**, potrivit prevederilor:

- art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, in vigoare pana la data de 31.12.2015:

**”Art. 68** - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

**“Art. 205 - (1)** Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

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

- art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“Art. 181*

***Calculul termenelor***

*(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:*

*1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;*

*2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;*

*3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună 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 Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv la pct. 3.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

- art. 75, art. 268 și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

**“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. 268** (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

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

Se reține că **termenul de depunere a contestației** prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal) și de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal) **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin poșta 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 afisării anunțului.

In speta, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziilor de impunere contestate (la dosarul cauzei sunt anexate dovezile de comunicare), dupa cum urmeaza:

a) prin ridicarea sub semnatura:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.09.2008, comunicata contribuabilei sub semnatura in data de **16.09.2008**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.09.2008, comunicata contribuabilei sub semnatura in data de **15.09.2008**.

b) prin publicitate, intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directa:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/19.02.2009, returnata de oficiul postal pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat" si comunicata prin publicitate la data de **30.04.2009**, potrivit anuntului colectiv nr. x/14.04.2009 afisat la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF, la data de 14.04.2009, conform procesului verbal nr.x/30.04.2009;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/19.02.2009, returnata de oficiul postal pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat" si comunicata prin publicitate la data de **30.04.2009**, potrivit anuntului colectiv nr. x/14.04.2009 afisat la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF, la data de 14.04.2009, conform procesului verbal nr. x/30.04.2009;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/19.02.2009, returnata de oficiul postal pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat" si comunicata prin publicitate la data de **30.04.2009**, potrivit anuntului colectiv nr. x/14.04.2009 afisat la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF, la data de 14.04.2009, conform procesului verbal nr. x/30.04.2009;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x/03.02.2010, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr.x/12.02.2010, returnata de oficiul postal pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat" si comunicata prin publicitate la data de **03.05.2010**, potrivit anuntului colectiv nr. x/16.04.2010 afisat la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF, la data de 16.04.2010, conform procesului verbal nr. x/03.05.2010;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/03.02.2012, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/29.02.2012, returnata de oficiul postal pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat" si comunicata prin publicitate la data de **05.04.2012**, potrivit anuntului colectiv nr. x/20.03.2012 afisat la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF, la data de 20.03.2012, conform procesului verbal nr. x/05.04.2012;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/20.02.2013, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/07.03.2013, returnata de oficiul postal pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat" si comunicata prin publicitate la data de **29.04.2013**, potrivit anuntului colectiv nr. x/11.04.2013 afisat la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF, la data de 11.04.2013, conform procesului verbal nr. x/29.04.2013;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. x/20.02.2015, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/18.03.2015, returnata de oficiul postal pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat" si

comunicata prin publicitate la data de **18.05.2015**, potrivit anuntului colectiv nr. x/30.04.2015 afisat la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF, la data de 30.04.2015, conform procesului verbal nr. x/18.05.2015;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2016 nr. x/29.02.2016, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/15.03.2016, returnata de oficiul postal pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat" si comunicata prin publicitate la data de **25.04.2016**, potrivit anuntului colectiv nr. x/08.04.2016 afisat la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF, la data de 08.04.2016, conform procesului verbal nr. x/25.04.2016.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca sunt nefondate argumentele contestatarei privind necomunicarea actelor atacate, cata vreme la dosarul cauzei exista anexate dovezile de comunicare, din care rezulta ca organul fiscal a respectat dispozitiile legale in vigoare:

- art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

„**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 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 emiteră 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. “

- art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“**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. 19, 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 emitere 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.”

Se retine ca doamna x a depus contestația peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. 1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru deciziile de impunere comunicate până la data de 31.12.2015 și 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, pentru decizia de impunere comunicată după data de 01.01.2016, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că doamna x avea posibilitatea de a depune contestația la organul care emis deciziile de impunere, respectiv la AS5FP, conform art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu atât mai mult cu cât prin deciziile de impunere atacate i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația.

De asemenea, se reține că:

- neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât doamna x a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege;

- speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civil, care stipulează:

***“Nerespectarea termenului. Sancțiuni***

*(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură 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.

Invocarea de către contestatara a nerespectării procedurii de comunicare este total neintemeiată, în condițiile în care, așa cum s-a reținut anterior, organul fiscal a respectat întocmai procedura de comunicare.

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, unde se precizează:

***“Art. 280*** Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

*(1) 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 Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, cu privire la acest capat de cerere, contestația va fi respinsă ca nedepusă în termen.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și pct. 171<sup>1</sup> din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în vigoare în cursul anului 2014, art. 121 și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pct. 36 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în vigoare în cursul anului 2017, OPANAF nr. 2365/2014, OPANAF nr. 3696/2016, OMFP nr. 1107/2012, OMFP nr. 1155/2016, art. 181, art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010, pct. 12.1 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, art. 43, art. 44, art. 68, art. 205, art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 46, art. 47, art. 75, art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1), art. 279 alin. 1, art. 280 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

**DECIDE**



1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna **x**, cu privire la platile anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/19.05.2008 emisa de AS5FP.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **x** impotriva:  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2014 nr. x/26.02.2014, prin care AS5FP a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS (...) pe anul 2017 nr. x/27.02.2017, prin care AS5FP a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**.

3. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna **x** impotriva:  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.09.2008 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.09.2008 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x/03.02.2010 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/03.02.2012 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/20.02.2013 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. x/20.02.2015 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;  
- deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2016 nr. x/29.02.2016 emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**.

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.