

DECIZIA nr. 777 din 20.12.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna .X.,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.09.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/14.09.2016 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.09.2016 asupra contestatiei formulata de contribuabila .X. prin avocat x, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in str. x sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/22.06.2016 il constituie:

1. Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2010, nr. x/31.12.2010, nr. x/31.10.2011, nr. x/31.12.2011, nr. x/15.10.2012, nr. x/31.12.2012, nr. x/14.11.2013, nr. x/31.12.2013, nr. x/31.12.2014 si nr. x/31.12.2015, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, emise de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, comunicate sub semnatura de primire in data de 07.06.2016, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;

2. Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de x lei (x lei + x lei), nr. x/27.01.2011 si nr. x/26.01.2012, cuprinse in deciziile contestate asupra carora s-au stabilit accesorii.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a), art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna .X..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/22.06.2016 doamna .X. prin Av. X a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii ce i-au fost comunicate sub semnatura in data de 07.06.2016, iar in sustinerea contestatiei invoca urmatoarele:

- a solicitat comunicarea situatiei fiscale privitoare la impozitele stabilite asupra veniturilor impozabile din cedarea folosintei bunurilor, in privinta imobilului din Or. x nr. x Jud. Ilfov;

- in ceea ce privesc actele de executare silita toate comunicările efectuate de organele de executare silita fiscala au fost restituite si astfel comunicarea nu a avut loc;

- incepand cu anul 2007 si-a schimbat domiciliul, astfel ca nu a mai locuit la adresa din Bucuresti x;

- locuinta din Bucuresti, sector 3, a fost instrainata in anul 2010 , asa cum rezulta din contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. x/24.09.2010;

- deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit din cedarea folosintei bunurile din anul 2010 nr. x/17.09.2010, 2011 nr. x/27.01.2011 si 2012 nr. x/26.01.2012, nu i-au fost comunicate si prin urmare deciziile de calcul accesorii sunt nelegale si inopozabile;

- astfel cum rezulta din contractul de inchiriere perioada de inchiriere stabilita intre parti a fost de 2 ani, incepand cu data de 01.03.2010 pana la data de 01.03.2013;

- acest contract de inchiriere nu a fost executat, nefiind achitate sumele mentionate cu titlu de chirie in contract, decat pe perioada anului 2010, apoi chirasul nu a inteles sa mai respecte contractul si nu a achitat contravaloarea chiriei potrivit celor stipulate in contract;

- la scurt timp de la incheierea contractului nu a mai putut fi gasita, astfel incat contractul nu a fost si nu a putut fi executat.

Avand in vedere ca nu a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor decat in perioada anului 2010, perioada prevazuta in contract, restul sumelor impuse la plata sunt nedatorate, avand in vedere ca pentru perioada 2011 - 2012 nu a incasat venituri din cedarea folosintei bunurilor astfel incat sa datoreze imozit, venitul nefiind incasat.

In consecinta, contribuabila solicita admiterea prezentei contestatii, avand in vedere ca executarea insesi si actele de executare silita sunt intemeiate pe decizii de impunere contestate si solicita constatarea nelegalitatii stabilirii si impunerii obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa, invocand in sustinere, prevederile art. 44, art. 45, art. 62, art. 63, art. 86, art. 88, art. 268 si urm. din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2010, nr. x/31.12.2010, nr. x/ 31.10.2011, nr. x/31.12.2011, nr. x/15.10.2012, nr. x/31.12.2012, nr. x/14.11.2013, nr. x/ 31.12.2013, nr. x/31.12.2014, nr. x/31.12.2015, Administratia sector 3 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina doamnei .X. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, reprezentand majorari, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Prin deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit nr. x/27.01.2011 si nr. x/26.01.2012 s-au stabilit plati anticipate cu tilu de impozit in suma totala de x lei.

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

3.1. Cu privire la deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit nr. x/27.01.2011 si nr. x/26.01.2012 cuprinse in anexele deciziilor de calcul accesorii.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin adresa inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/22.06.2016 doamna .X. a formulat contestatie si impotriva obligatiilor de plata cuprinse in anexele deciziilor de calcul accesorii nr. x/31.10.2011, nr. x/31.12.2011, nr. x/ 15.10.2012, nr. x/31.12.2012, nr. x/14.11.2013, nr. x/31.12.2013, nr. x/31.12.2014 si nr. x/ 31.12.2015.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. **x/27.01.2011, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata** contestatarei prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/2011, in sa a fost returnata de Oficiul Postal cu explicatia "avizat, expirat, termen pastrare" drept care s-a procedat la intocmirea **Procesului Verbal** privind indeplinirea procedurii de comunicare **prin publicitate nr. x din 15.04.2011**, cu respectarea procedurii de comunicare a actului administrativ fiscal, respectiv dovada plicului retur.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. **x/26.01.2012, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata** contestatarei prin posta cu confirmare de primire sub semnatura la data de **23.02.2012**.

Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit nr. x/27.01.2011 si nr. x/26.01.2012, au fost transmise de catre organul fiscal la adresa din str. x sector 3, Bucuresti.

Se retine a acestea **au fost corect transmise**, avand in vedere ca din copia actului de indentitate transmisa de organul fiscal la dosarul cauzei, reiese in mod clar ca doamna Xa domiciliat pe raza sectorului 3 in perioada 30.09.2008 – 20.09.2015.

Mai mult, invocarea de catre contestatara cum ca „incepand cu anul 2007 mi-am schimbat domiciliul” este eronata si **nesustinuta de documente** si nu poate fi retinuta, intrucat prin adresa nr. x/04.10.2016, confirmata de primire la data de 21.10.2016, Serviciul Solutionare Contestatii 1, a solicitat copia actului de indentitate, iar contestatara prin Av Rohnean Diana Alina, **nu a dat curs** acestei solicitari de a transmite copia actului de indentitate.

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

“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

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

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

Speței îi sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

“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.”**

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“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”**.

Având în vedere faptul că aceasta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au

caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

Motivatia contestatarei cum ca deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit din cedarea folosintei bunurilor “nu i-au fost comunicate si prin urmare nefiind opozabile” nu este intemeiata deoarece la dosarul cauzei se afla confirmari de primire si procesul verbal comunicat prin publicitate cu respectarea procedurii de comunicare, respectiv dovada plicului retur.

Se constatata ca doamna .X. nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizii i s-a adus la cunostinta faptul ca avea posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că acesta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

In speta sunt incidente si prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna .X. **impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/27.01.2011** prin care au fost stabilite plati anticipate **in suma totala de x lei si impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/26.01.2012** prin care au fost stabilite plati anticipate **in suma totala de x lei.**

3.2. Cu privire la deciziile de calcul accesorii in suma totala de xlei.

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in conditiile in care contribuabila are obligatia efectuarii platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziilor de impunere, iar aceasta nu face dovada achitarii obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa.

In fapt, Administratia sector 3 a Finantelor Publice prin emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor a stabilit urmatoarele:

- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/31.10.2010, calculate pentru perioada 16.06.2010 – 31.10.2010;
- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/31.12.2010, calculate pentru perioada 01.11.2010 – 31.12.2010;
- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/31.10.2011, calculate pentru perioada 31.12.2010 – 31.10.2011;
- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/31.12.2011, calculate pentru perioada 01.11.2011 – 31.12.2011;

- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/15.10.2012, calculate pentru perioada 31.12.2011 – 15.10.2012;
- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/31.12.2012, calculate pentru perioada 16.10.2012 – 31.12.2012;
- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/14.11.2013, calculate pentru perioada 31.12.2012 – 14.11.2013
- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/31.12.2013, calculate pentru perioada 15.11.2013 – 31.12.2013;
- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/31.12.2014, calculate pentru perioada 31.12.2013 – 31.12.2014;
- accesorii in suma de x lei, individualizate prin decizia nr. x/31.12.2015, calculate pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015.

AS3FP a stabilit in sarcina contribuabilei .X. accesorii asupra urmatoarelor debite stabilite prin:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, nr. x/17.09.2010 prin care s-au stabilit plati anticipate aferente venitului din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei, comunicata sub semnatura de primire la data de 17.09.2010;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, nr. x/27.01.2011 prin care s-au stabilit plati anticipate aferente venitului din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei, comunicata prin publicitate conform PV nr. x din 15.04.2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, nr. x/26.01.2012 prin care s-au stabilit plati anticipate aferente venitului din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei, comunicata sub semnatura de primire la data 23.02.2012.

Doamna .X. contesta deciziile de calcul accesorii nr. x/31.10.2010, nr. x/31.12.2010, nr. x/ 31.10.2011 nr. x/31.12.2011 nr. x/15.10.2012 nr. x/31.12.2012 nr. x/14.11.2013 nr. x/ 31.12.2013 nr. x/31.12.2014 si nr. x/31.12.2015 cu motivatia ca deciziile de impunere privind platile anticipate nr. x/17.09.2010, nr. x/27.01.2011 si nr. x/ 26.01.2012, nu i-au fost comunicate niciodata si prin urmare nefiind opozabile.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese ca doamna .X. nu a achitat obligatiile de plata in quantum-ul si la termen legal pentru anii 2010, 2011 si 2012.

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

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

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

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

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului."

Norme metodologice:

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

Incepând cu data de 1 iulie 2010, majorările de întârziere au fost înlocuite cu dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel cum a fost modificată și completată prin OUG nr. 39/2010:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"

"Art. 120 (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

" Art. 120¹ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Ulterior, începând cu data de 1 octombrie 2010 au intrat în vigoare prevederile OUG nr. 88/2010, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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.

(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...)"

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat.

Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi și penalități pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate.

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei .X. accesorii în suma totală de xlei, calculate asupra debitelor individualizate prin deciziile de impunere privind plățile anticipate x/17.09.2010, nr. x/27.01.2011 și nr. x/26.01.2012,

asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare decizilor referitoare la obligatiile de plata accesorii ce fac obiectul contestatiei;

- in baza contractului de inchiriere depus de contestatara la Administratia sector 3 a Finantelor Publice si inregistrat sub nr. x/01.03.2010, avand data inceperii realizarii venitului 01.03.2010, data incetarii realizarii venitului 01.03.2012 pentru un imobil din Popesti Leordeni, Jud Ilfov, organul fiscal a emis conform declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor nr. x/01.03.2010, decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2010, nr. x/17.09.2010, confirmata de primire sub semnatura;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2011, nr. x/27.01.2011 a fost comunicata prin publicitate conform PV nr. x din 15.04.2011;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2012, nr. x/26.01.2012 a fost comunicata contribuabilei prin posta la adresa Str. x, Bucuresti, confirmata de primire sub semnatura in data de 23.02.2012.

Se retine ca la dosarul cauzei organul fiscal anexeaza copia actului de indentitate pentru doamna .X. din care rezulta valabilitatea acestuia pentru perioada 30.09.2008 – 20.09.2015.

Invocarea contestatarei cum ca „acest contract de inchiriere nu a fost executat, nefiind achitate sumele mentionate cu titlu de chirie in contract, decat pentru perioada anului 2010” **este nesustinuta de documente si eronata** intrucat:

- prin adresa nr. x/04.10.2016, confirmata de primire la data de 21.10.2016, Serviciul Solutionare Contestatii 1, a solicitat contestatarei prin Av x sa anexeze in sustinerea contestatiei demersurile intreprinse la organul fiscal in scopul obtinerii informatiilor/ documentelor cu privire la rezilierea contractului de inchiriere;

- prin adresa de raspuns inregistrata sub nr. x/28.10.2016 contestatarul a invocat aspecte de ordin formal, **nefiind anexata dovada rezilierii contractului de inchiriere**;

- pentru debitul aferent anului 2010 in suma de x lei stabilit prin decizia de impunere nr. x/17.09.2010 pentru care contribuabila reclama plata in termen, se retine invocarea eronata, deoarece din situatia analitica debite plati solduri anexata la dosarul cauzei rezulta ca doamna .X. **nu a efectuat nicio plata in anul fiscal 2010 in contul impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.**

Motivatia contestatarei cum ca deciziile de impunere privind platile anticipate nr. x/17.09.2010, nr. x/27.01.2011 si nr. x/ 26.01.2012, mentionate in cuprinsul Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AS3FP, nu i-au fost comunicate niciodata, nu este intemeiata deoarece la dosarul cauzei se afla confirmari de primire si procesul verbal comunicat prin publicitate cu respectarea procedurii de comunicare, respectiv dovada plicului retur.

Astfel, din analiza situatiilor debite plati solduri aferente anilor 2010 - 2015 depuse de organul fiscal se constata ca doamna .X. **nu a efectuat plati** integral si la termenul scadent **aferente debitelor stabilite** prin deciziile de impunere privind platile anticipate nr. x/17.09.2010, nr. x/27.01.2011 si nr. x/ 26.01.2012.

Avand in vedere ca doamna .X. a contestat deciziile de calcul accesorii nr. x/31.10.2010, nr. x/31.12.2010, nr. x/31.10.2011 nr. x/31.12.2011 nr. x/ 15.10.2012 nr. x/31.12.2012 nr. x/14.11.2013 nr. x/31.12.2013 nr. x/31.12.2014 si nr. x/ 31.12.2015, nu a prezentat documente in sustinerea contestatiei, nu a efectuat plati in quantum si la termen, fapt ce a generat calcularea de accesorii. De altfel, inclusiv din situatiile

analitice debite plati solduri rezulta faptul ca doamna .X. nu a efectuat obligatiile de plata, respectiv platile anticipate aferente anilor 2010 - 2012, rezulta ca organul fiscal a calculat corect accesorii in suma de xlei pentru debitele stabilite prin deciziile privind platile anticipate aferente anului 2010 – 2012 neachitate la scadenta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate.

Ca urmare, **se va respinge ca neintemeiata** contestatia formulata de doamna .X. pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului din cedarea folosintei bunurilor evidentiata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.10.2010, nr. x/31.12.2010, nr. x/31.10.2011 nr. x/31.12.2011 nr. x/ 15.10.2012 nr. x/31.12.2012 nr. x/14.11.2013 nr. x/31.12.2013 nr. x/31.12.2014 si nr. x/ 31.12.2015, emise de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 268, art. 269, art. 272, art. 276 si art. 279, art. 352 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/2015, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 21, art. 44, art. 45, art. 86, art. 119, art. 120, art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală republicată, se:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna .X. impotriva **deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/27.01.2011** si impotriva **deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/26.01.2012**, cuprinse in anexele Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna .X. impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.10.2010, nr. x/31.12.2010, nr. x/ 31.10.2011 nr. x/31.12.2011 nr. x/ 15.10.2012 nr. x/31.12.2012 nr. x/14.11.2013 nr. x/ 31.12.2013 nr. x/31.12.2014 si nr. x/ 31.12.2015, prin care Administratia sector 3 Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a **sumei de xlei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

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 sau Tribunalul Ilfov.