



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București

Tel: +021 305 70 90

Fax: +021 305 57 70

e-mail :admin.mbmbjudx01.mb@mfinante.ro

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 104/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. X S.R.L.,

inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ... - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. cu sediul in Bucuresti, ..., sector

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de ... si inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. ... il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ..., transmisa prin posta in data de ..., prin care au fost stabilite accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de ... **lei**, pe baza evidentei pe platitor.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ..., prin care au fost stabilite accesorii aferente obligatiilor fiscale de plata la bugetul general consolidat declarate de catre societate si neachitate, in suma totala de ... **lei**, societatea sustine ca nu au fost respectate toate cerintele prevazute de lege pentru intocmire (art.42 alin.3 lit.c din Codul de procedura fiscala) si

comunicare, pentru a fi considerat un document valabil emis de catre AFP sector ..., intrucat:

- decizia atacata nu prezinta nici un element de identificare care sa ateste faptul ca documentul a fost emis de Administratia Finantelor Publice sector ..., intrucat decizia nu este semnata si stampilata;

- pe confirmarea de primire prin care a fost comunicat documentul figureaza la rubrica "expeditor" SC Y SRL si nu Administratia Finantelor Publice sector

Societatea invoca in sustinere dispozitiile art. 43, art. 44, art. 46 si art. 205 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ... organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L., pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale declarate de catre societate si neachitate in termen in suma totala de ... lei.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ... a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in materie.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector ... a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma totala de ... lei aferente obligatiilor principale datorate, distinct pe tipuri de impozite, tace si contributii si pe termene de scadenta.

S.C. X S.R.L. contesta modul de intocmire a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ..., sustinand ca decizia atacata nu prezinta nici un element de identificare care sa ateste faptul ca documentul a fost emis de Administratia Finantelor Publice sector ..., considerand ca nu au fost respectate cerintele prevazute de lege pentru intocmire si comunicare.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.46 si art. 43 alin.(3) din O.G. nr.92/2006 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

“Art.46 - *Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu”.*

“Art.43 - *<Continutul si motivarea actului administrativ fiscal>*

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.

- (2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:
- a) denumirea organului fiscal emitent;
 - b) data la care a fost emis si data de la care îsi produce efectele;
 - c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, dupa caz;
 - d) obiectul actului administrativ fiscal;
 - e) motivele de fapt;
 - f) temeiul de drept;
 - g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
 - h) stampila organului fiscal emitent;
 - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
 - j) mentiuni privind audierea contribuabilului.
- (3) **Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie.**
- (4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în conditiile alin. (3). “

Potrivit art.1 din O.M.E.F. nr. 1.364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative:

“Urmatoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creantelor fiscale, **sunt valabile fara semnatura si stampila organului emitent**, îndeplinind cerintele legale aplicabile actelor administrative:

1. **Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, al carei model este prezentat în anexa nr. 1; (...)**”

Totodata potrivit art. 87 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu privire la forma si continutul deciziei de impunere stipuleaza urmatoarele:

“Decizia de impunere trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe lângă elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila.”

Din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ..., existenta in copie la dosarul cauzei, rezulta ca aceasta contine elementele de identificare a organului fiscal emitent, respectiv Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Administratia Finantelor Publice sector ..., elementele de identificare a contribuabilului, respectiv SC X SRL, cod de identificare fiscala ..., sediul In Bucuresti, sector ..., temeiul de drept, numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia, obiectului actului administrativ, nefiind necesare semnatura persoanelor

imputernicite ale organului fiscal si stampila organului emitent in conditiile in care decizia a fost emisa prin intermediul mijloacelor informatice.

In consecinta, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei observatia contestatoarei cu privire la nerespectarea conditiilor legale pentru intocmirea actului administrative fiscal.

Fata de cele mai sus precizate, se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ... a fost emisa de catre AFP sector ... cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea actelor administrativ fiscale, astfel ca lipsa semnaturii si stampilei organului fiscal nu este motiv care sa conduca la nulitatea absoluta a actului respectiv.

Cu privire la procedura de comunicare in speta sunt incidente prevederile art.44 alin.(2) lit. c) din O.G. nr.92/2006 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

“(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:
(...)

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;”

Societatea mentioneaza ca a primit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ... la data de ..., iar pe confirmarea de primire prin care a fost comunicat documentul figureaza la rubrica “*expeditor*” SC Y SRL si nu Administratia Finantelor Publice sector

Nu pot fi retinute nici sustinerile contestatarei referitoare la neindeplinirea procedurilor legale referitoare la comunicarea actelor administrativ fiscale, intrucat din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Decizia atacata a fost comunicata de catre Administratia Finantelor Publice sector ..., destinatarului, respectiv S.C. X S.R.L., prin posta si confirmata de primire in data de ..., asa cum rezulta din recomandata nr. ..., existenta in copie la dosarul cauzei.

Avizul postal anexat de contestatara in sustinerea contestatiei nu are nicio legatura cu Administratia Finantelor Publice sector ..., fiind destinat persoanei fizice “Z”, aceasta fiind instiintata de primirea unui “colet” expedit de SC Y SRL.

Astfel, intrucat conditiile de nulitate prevazute art.46 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, nu sunt indeplinite si avand in vedere dispozitiile art. 213 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede **“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și**

de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. “, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 43 alin.(3), art. 44, art.46, art. 87 si art. 213 alin. (1) din O.G. nr.92/2006 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.1 din O.M.E.F. nr. 1.364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ... pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale.

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