

**DECIZIA nr. 34 din 22.01.2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**,  
cu sediul in ....., Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresele nr. ...., nr. .... si nr. ...., inregistrate sub nr. ...., nr. .... si nr. .... de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de SC ABC SRL din Bucuresti prin Cabinet avocat ..... conform imputernicirii avocatiile existente la dosar.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .... il constituie:

- deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. DIO1, DIO2, DIO3, DIO4 si DIO5 din 13.12.2012 prin care s-au stabilit obligatii fiscale in cuantum total de F lei;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/2013 prin care s-au stabilit obligatii fiscale in cuantum de A lei;

Total sume contestate = **TSC** lei.

Totodata, prin contestatie se solicita si restituirea sumei de R lei si dobanda legala.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206 si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

I. Organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis pe seama SC ABC SRL urmatoarele decizii de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă in cuantum total de F lei, respectiv:

- decizia nr. DIO1/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributii sociale aferente lunii mai 2007 in suma de F1 lei;

- decizia nr. DIO2/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributii sociale aferente lunii iulie 2007 in suma de F2 lei;

- decizia nr. DIO3/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributii sociale aferente lunii august 2007 in suma de F3 lei;

- decizia nr. DIO4/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributii sociale aferente lunii octombrie 2007 in suma de F3 lei;

- decizia nr. DIO5/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributii sociale aferente lunii noiembrie 2007 in suma de F4 lei.

Urmare emiterii si inregistrarii in fisa pe platitor a acestor decizii au fost calculate si stabilite accesorii aferente in suma cumulata de A lei, pentru care s-a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/2013.

**II.** Prin contestatia formulata SC ABC SRL solicita anulara deciziilor de impunere din oficiu si a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, sustinand ca obligatiile fiscale stabilite din oficiu sunt prescrise in raport de dispozitiile art. 131 din Codul de procedura fiscala, iar accesoriile nu sunt datorate pentru sume prescrise.

Totodata, societatea solicita obligarea organelor fiscale la restituirea sumei de R lei si dobanda legala.

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

### **3.1. Cu privire la deciziile de impunere din oficiu**

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care organul fiscal a procedat la anulara deciziilor de impunere din oficiu ce fac obiectul contestatiei.*

**In fapt**, organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis pe seama SC ABC SRL un numar de 5 decizii de impunere din oficiu pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributii sociale in temeiul art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscala.

Prin contestatia inregistrata sub nr. .... societatea a solicitat anulara deciziilor de impunere din oficiu.

Prin adresa nr. .... Administratia Sectorului x a Finantelor Publice a transmis organului de solutionare referatul de completare a dosarului cauzei in care se precizeaza urmatoarele:

- contestatia este considerata a fi depusa in termen legal in conditiile prevazute de pct. 3.9 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013;

- in data de 29.07.2013, in urma verificarii aspectelor sesizate de contribuabil si a dosarului fiscal s-a procedat la modificarea vectorului fiscal intrucat societatea indeplinea conditiile pentru utilizarea perioadei fiscale trimestriale pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributii sociale;

- s-au emis decizii de desfiintare a deciziilor de impunere din oficiu initiale, care au fost comunicate societatii, respectiv deciziile de desfiintare nr.G1/29.07.2013 pentru luna mai 2007 (F1 lei), nr. G2/29.07.2013 pentru luna iulie 2007 (F2 lei), nr. G3 pentru luna august 2013 (F3 lei), nr. G4/29.07.2013 pentru luna octombrie 2007 (F4 lei) si nr. G5/29.07.2013 pentru luna noiembrie 2007 (F5 lei).

**In drept**, potrivit art. 205 si art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

„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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”.

„Art. 206. – (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal**”.

Referitor la desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale, art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare prevede ca:

„Art. 47. – (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod”.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. DIO1, DIO2, DIO3, DIO4 si DIO5 din 13.12.2012 prin care s-au stabilit in sarcina SC ABC SRL obligatii fiscale in cuantum total de F lei au fost anulate integral de organele fiscale conform adresei nr. .... si a deciziilor de desființare G1, G2, G3, G4 si G5 din data de 29.07.2013, atasate la dosarul cauzei, motiv pentru care contestatia a ramas ca fara obiect pentru acest capat de cerere.

Conform art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

„Art. 213. – (1) **In 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.**

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

In consecinta, avand in vedere ca deciziile de impunere din oficiu emise in data de 13.12.2012 au fost desființate integral in data de 29.07.2013 contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect pentru acest capat de cerere.

### 3.2. Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care contestatia nu a fost depusa in termen pentru acest capat de cerere.*

**In fapt**, organele fiscale au emis pe seama SC ABC SRL decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/2013 prin care au stabilit accesorii in suma cumulata de A lei.

Aceasta decizie a fost comunicata societatii prin posta cu recomandata AA.....si confirmata de primire in data de 23.04.2013, asa cum rezulta din confirmarea postala de primire (AR), aflata in fotocopie la dosarul cauzei.

Societatea a depus contestatia la organul fiscal teritorial, fiind inregistrata sub nr. ..../2013.

**In drept**, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

"Art. 207. - (1) **Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii**".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza:

"Art. 44. - (1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care si-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, dupa caz.*

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

a) *prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;*

b) *prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;*

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;**

d) *prin publicitate.*

(3) *Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul*

*administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.*

*(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator."*

Se retine ca **termenul de depunere a contestatiei** prevazut in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **are caracter imperativ** si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire ori prin alte mijloace de comunicare directa - sau prin publicitate, in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directa. In situatia comunicarii prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii.

In speta, organele fiscale au comunicat societatii decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/2013 prin posta, cu scrisoare recomandata si confirmata de primire in data de 23.04.2013, iar contestatia a fost depusa la registratura organului fiscal in data de 10.07.2013, fara respectarea termenului legal de 30 de zile de la data comunicarii deciziei atacate. Sustinerea societatii din contestatia formulata precum ca decizia nr. DACC/2013 a fost primita in data de 10.05.2013, in aceeasi data cu deciziile de impunere din oficiu nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei, fiind contrazisa de confirmarea postala de primire aflata la dosarul cauzei.

In consecinta, avand in vedere ca SC ABC SRL nu a respectat conditiile procedurale impuse de legislatia fiscala, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile, desi posibilitatea contestarii si termenul legal de contestare erau indicate expres in decizia atacata, a deczut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen pentru capatul de cerere privind decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/2013, potrivit art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei",**

coroborat cu pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 450/2013, care prevede: "Contestatia poate fi respinsa ca: a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege [...]".

In subsidiar, se retine faptul ca accesoriile in suma de A lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/2013 au fost integral corectate (in minus) prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ....

### 3.3. Cu privire la restituirea sumei de R lei si dobanda legala

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarea de dobanzi si de restituiri de sume nu intra in competenta sa materiale de solutionare.*

**In fapt**, prin contestatia formulata SC ABC SRL prin avocat a solicitat obligarea organelor fiscale teritoriale la restituirea sumei de R lei si dobanda legala ce ar reprezenta majorari de intarziere.

**In drept**, potrivit art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“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. 209. – (1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:**

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală; [...]”.

Totodata, conform pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât **au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac**, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.

Rezulta ca Serviciul solutionare contestatii, ca organ competent constituit la nivelul D.G.R.F.P.B. pentru solutionarea contestatiilor prevazute la art. 209 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala nu are competenta de solutionare a solicitarii contestatoarei privind restituirea de sume si acordarea de dobanzi, aceasta revenind organului fiscal de administrare teritorial conform art. 33 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, drept pentru care acest capat de cerere din contestatie urmeaza a fi transmis spre solutionare Administratiei Sectorului 5 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44 alin. (2) lit. c), art. 47 alin. (1), art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 213 alin. (1), art. 216 alin. (1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 9.8 si pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia SC ABC SRL formulata impotriva deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. DIO1, DIO2, DIO3, DIO4 si DIO5 din 13.12.2012 prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale in cuantum total de **F lei**.

2. Respinge ca nedepusa in termen contestatia SC ABC SRL formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/2013 prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale in cuantum total de **A lei**.

3. Transmite spre competenta solutionare Administratiei Sectorului 5 a Finantelor Publice capatul de cerere din contestatie privind restituirea sumei de R lei si dobanda legala.

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.