

DECIZIA nr.154/ 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
CABINET AVOCAT "XX"
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/21.01.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 4 - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, cu adresa nr.XX/21.01.2009 inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/21.01.2009, cu privire la contestatia formulata de **CABINET AVOCAT "XX"**, cu sediul in Bucuresti, Xx, sector 4.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 15.01.2009 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr.XX/16.01.2009, il constituie Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere emisa sub nr.XX/12.12.2008, prin care, in sarcina domnului **XX**, s-au stabilit urmatoarele:

- pentru anul 2003 s-a stabilit in plus, fata de impunerea precedenta, o diferenta de impozit pe venitul anual in suma de **XX lei**, precum si accesorii aferente in suma de **XX lei**;
- pentru anul 2004 s-a stabilit in plus, fata de impunerea precedenta, o diferenta de impozit pe venitul anual in suma de **XX lei**, precum si accesorii aferente in suma de **XX lei**;
- pentru anul 2005 s-a stabilit in minus, fata de impunerea precedenta, o diferenta de impozit pe venitul anual in suma de **XX lei**;
- pentru anul 2006 s-a stabilit in plus, fata de impunerea precedenta, o diferenta de impozit pe venitul anual in suma de **XX lei**, precum si accesorii aferente in suma de **XX lei**.

Din totalul sumelor stabilite prin decizia nr. XX/16.01.2009 contribuabilul contesta suma de **XX lei reprezentand majorari de intarziere** stabilite pentru neplata in termenul legal a diferentei de impozit pe venitul anual pe anul 2003.

Decizia de impunere contestata, emisa pe numele persoanei fizice **XX**, cu domiciliu fiscal in Bucuresti, Xx, sector 2, comunicata cu semnatura de primire in data de 18.12.2008, a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.XX/12.12.2008, prin care s-a verificat activitatea **Cabinetului de avocatura "XX"**, pentru perioada 18.03.2003-31.12.2006.

Avand in vedere dispozitiile art. 205, 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de **Cabinetul de avocatura "XX"**.

Din verificarea indeplinirii procedurii de contestare s-au constatat urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de Cabinetul de avocatura "XX", impotriva actului administrativ

emis pe numele persoanei fizice XX, in conditiile in care nu au fost respectate dispozitiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv nu s-a depus dovada calitatii de imputernicit al contestatarului.

In fapt, contestatia care are ca obiect Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere emisa sub nr.XX/12.12.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.XX/12.12.2008, a fost formulata, semnata si stampilata de **Cabinetul de avocatura "XX"**, cu sediul in Bucuresti, Xx, sector 4, fara a anexa, in original, dovada calitatii de imputernicit.

Prin actul de impunere contestat obligatiile de plata reprezentand diferente de impozit pe venitul net anual au stabilit in sarcina domnului **XX**, cu domiciliul fiscal al persoanei fizice in Bucuresti, Xx, sector 2.

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexata dovada calitatii de imputernicit al persoanei fizice in sarcina careia s-a stabilit impozitul contestat, prin adresa nr. XX/03.03.2009, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. **a solicitat contribuabilului XX, cu domiciliul in Bucuresti, Xx, sector 2,** ca, in termen de **cinci zile** de la primirea adresei, sa transmita urmatoarele informatii:

- daca, pentru contestatia care vizeaza decizia de impunere nr.XX/12.12.2008, prin care s-au stabilit obligatii de plata in sarcina persoanei fizice "XX", in calitate de contribuabil, persoana care a formulat contestatia este persoana fizica sau cabinetul de avocatura; in situatia in care contestatia a fost formulata de cabinetul individual de avocatura, in calitate de reprezentant al persoanei fizice "XX", s-a solicitat originalul actului de imputernicire, conform dispozitiilor art. 206 alin. (1) lit. e) din Codul de procedura fiscala, republicat, precum si datele de identificare a contestatorului, respectiv, adresa completa pentru comunicarea deciziei de solutionare a contestatiei nr.XX/16.01.2009.

Intrucat plicul postal, continand adresa nr.XX/03.03.2009, transmis cu confirmare de primire, a fost returnat de oficiul postal in data de 18.03.2009 cu motiv "destinatar lipsa domiciliu" adresa nr.XX/03.03.2009 s-a transmis in data de 25.03.2009, cu confirmare de primire, **Cabinetului de avocatura "XX", cu sediul in Bucuresti, Xx, sector 4, plic returnat de posta cu motiv " destinatar mutat de la adresa"**.

Intrucat adresa nr.XX/03.03.2009 nu a putut fi comunicata prin posta, nici la adresa de domiciliu a contribuabilului **XX** si nici la sediul **Cabinetului de avocatura "XX"** s-au aplicat prevederile art.92 din C.P.C., comunicarea efectuandu-se prin afisare la domiciliul contribuabilului **XX** din Xx, sector 2, Bucuresti, pe usa apartamentului, conform procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin afisare a adresei nr.XX/03.03.2009 emis in data de 28.04.2009.

De mentionat este faptul ca, pana la data prezentei decizii, documentele solicitate nu au fost inregistrate la registratura D.G.F.P.-M.B.

In drept, art. 205 alin. (1) si (2) si art. 206 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

Codul de procedura fiscala:

Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

(...)

*e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. **Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.***

Totodata, in conformitate cu prevederile pct. 2.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

2.2. În situatia în care contestatia nu îndeplineste cerintele care privesc depunerea imputernicirii, semnatura, precum si stampilarea, în original, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia sa îndeplineasca aceste cerinte. În caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei.

Asa cum precizeaza art.44 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "*dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzator*".

Referitor la comunicarea actelor de procedura, art.92 din Codul de procedura civila cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(1) În mânarea citatiei se va face personal celui citat, care va semna adeverinta de primire, agentul însărcinat cu în mânarea certificând identitatea si semnatura acestuia.

(2) Daca cel citat, aflându-se la domiciliu, nu vrea sa primeasca citatia sau, primind-o, nu vrea ori nu poate sa semneze adeverinta de primire, agentul va lasa citatia în mâna celui citat sau, în cazul refuzului de primire, o va afisa pe usa locuintei acestuia, încheind despre acestea proces-verbal.

(3) Daca cel citat nu se gaseste la domiciliu sau daca, în cazul hotelurilor sau cladirilor compuse din mai multe apartamente, el nu a indicat camera sau apartamentul în care locuieste, agentul va în mână citatia, în primul caz, unei persoane din familie, sau, în lipsa, oricarei alte persoane care locuieste cu dânsul, sau care, în mod obisnuit, primeste corespondenta, iar, în celelalte cazuri, administratorului, portarului, ori celui ce în mod obisnuit îl înlocuieste; persoana care primeste citatia va semna adeverinta de primire, agentul certificându-i identitatea si semnatura si încheind proces-verbal despre cele urmate.

(4) *Daca persoanele aratate în alineatul precedent nu voiesc ori nu pot sa semneze adeverinta de primire, agentul va încheia proces-verbal, lasând citatia în mâna lor; **daca cei aratati nu voiesc sa primeasca citatia sau sunt lipsa, agentul va afisa citatia, fie pe usa locuintei celui citat, fie daca nu are indicatia apartamentului sau camerei locuite, pe usa principala a cladirii, încheind de asemenea proces-verbal despre toate acestea.***

(...).

(6) *Dispozitiile prezentului articol se aplica si la comunicarea sau notificarea oricarui alt act de procedura.*

In speta, in dosar, exista dovada indeplinirii procedurii de comunicare la adresa de domiciliu a persoanei fizice in sarcina careia s-au stabilit sumele contestate, respectiv Xx, sector 2, Bucuresti, cu mentiunea ca adresa nr.XX/03.03.2009 a fost afisata pe usa apartamentului, in acest mod fiind respectate prevederile art. 92 alin. 4 din Codul de procedura civila, tinand seama si de faptul ca motivul returului postal a fost "destinatar lipsa domiciliu".

Referitor la adresa indicata in contestatie, respectiv sediul **Cabinetului de avocatura "XX"** din Bucuresti, Xx, sector 4, conform corespondentei postale, acesta aceasta a fost returnata cu motiv " destinatar mutat de la adresa".

In acest caz sunt incidente prevederile art.2 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art.93 si art.98 din Codul de procedura civila :

Codul de procedura fiscala:

“Art. 2 -(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă”.

Codul de procedura Civila:

“Art. 93. In caz de alegere de domiciliu, dacă partea a arătat si persoana însărcinată cu primirea actelor de procedură, comunicarea acestora se va face la acea persoană, iar în lipsa unei asemenea arătări, la domiciliul părții.

Art. 98 - Schimbarea domiciliului uneia din părți în timpul judecătii trebuie, sub pedeapsa neluării ei în seamă, să fie adusă la cunostinta instantei prin petitie la dosar, iar părții potrivnice prin scrisoare recomandată, a cărei recipisă de predare se va depune la dosar o dată cu petitia prin care se înștiințează instanța despre schimbarea domiciliului”.

Cabinetul de avocatura "XX" nu s-a conformat dispozitiilor art.98 C. proc.civ. si nu a adus la cunostinta D.G.F.P.-M.B.-Serviciul Solutionare Contestatii schimbarea sediului sau social, asa încât, comunicarea adresei nr.XX/03.03.2009 prin care s-au solicitat informatii cu privire la conditiile procedurale, s-a efectuat la domiciliul contribuabilului **XX**, indicat in actul de impunere contestat, respectiv Xx, sector 2, Bucuresti.

Se retine ca pana la data emiterii prezentei decizii contribuabilul nu a dat curs adresei nr.XX/03.03.2009, desi i-a fost comunicata prin afisare la adresa de domiciliu in data de 28.04.2009, termenul legal de raspuns de 5 zile fiind depasit.

Tinand seama de faptul ca s-a constatat neindeplinirea unei conditii procedurale, sunt incidente dispozitiile art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 213 - (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

“Art. 217 - (1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Avand in vedere cele precizate, se retine ca **persoana fizica XX**, desi, prin adresa nr. XX/03.03.2009, **comunicata in data de 28.04.2009**, a fost instiintata si i s-a acordat un termen pentru a se conforma, nu a respectat conditiile de procedura impuse de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **nu a depus, in original, dovada calitatii de imputernicit, contestatia fiind formulata**, semnata si stampilata de **Cabinetul de avocatura "XX"**, astfel ca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei.

Prin urmare, contestatia formulata de **Cabinetul de avocatura "XX"**, urmeaza a fi respinsa ca fiind introdusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul pct. 2.2 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 art.2 alin.(3), art.44 alin.(4), art.205 alin.(1) si alin.(2), art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.92, art.93 si art.98 din Codul de procedura civila cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Art.1. Respinge contestatia formulata de **Cabinetul de avocatura "XX"**, impotriva deciziei de impunere emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr.XX/12.12.2008, pentru anul 2003, prin care s-au stabilit accesorii in suma de **XX lei** ca fiind introdusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilului **XX** cu domiciliul in Bucuresti, Xx, sector 2 ca reprezentant al Cabinetului de avocat **"XX"**, cu sediul in Bucuresti, Xx, sector 4 si Administratiei Finantelor Publice sector 4.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

