

**DECIZIA nr. 244/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector x cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr.x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul x, comunicata in data de x prin care s-au stabilit in sarcina contestatarului accesorii aferente veniturilor din activitati independente in anul x in suma de **x** lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata, contribuabilul **X** solicita revocarea Deciziei nr. x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005, invocand in sustinere urmatoarele:

- actul administrativ fiscal este nefundamentat si nelegal;
- actul administrativ fiscal este lovit de nulitate intrucat nu este semnat de catre conducatorul unitatii fiscale si stampilat, neavand numele functionarului public care a intocmit actul;

- actul administrativ fiscal este nefundamentat intrucat nu se bazeaza pe probe concludente, adica pe baza Dispozitiilor de impunere si a chitantelor emise si platite de la inceperea si pana la incetarea activitatii (x).

De asemenea, contestatarul solicita comunicarea unor copii xerox a chitantelor si dispozitiilor de impunere din care rezulta sumele stabilite, precum si numele si prenumele functionarului care a intocmit actul administrativ fiscal contestat.

**II.** Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contestatarului X, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul x, majorari de intarziere in suma de x lei, pe perioada x.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contestatorului, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.*

**In fapt,** Administratia Finantelor Publice sector x a emis contribuabilului X Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul x

Decizia de impunere a fost emisa prin intermediul mijloacelor informatice, fara numele si semnatura persoanei imputernicite a organului fiscal si fara stampila organului fiscal emitent, fiind comunicata prin posta si confirmata de primire in data de x, asa cum rezulta din recomandata nr. x, existenta in copie la dosarul cauzei.

Prin contestatia formulata contribuabilul invoca lipsa numelui, prenumelui conducatorului unitatii fiscale si a functionarului care a intocmit actul administrativ fiscal si solicita revocarea deciziei respective pe motiv de nulitate.

**In drept,** in speta sunt aplicabile prevederile art. 43 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza urmatoarele:

"(1) Actul administrativ fiscal se emite numai in 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 isi produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

**g) numele si semnatura persoanelor imputernicite 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 in conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.**

(4) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3)."

Totodata, art. 87 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede ca "**Decizia de impunere trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute la art. 43.** Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe lânga 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."

Referitor la sanctiunea aplicabila actelor administrative fiscale emise fara respectarea prevederilor legale, art. 46 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza urmatoarele:

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

Din Decizia nr. x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005, existenta in copie la dosarul cauzei, rezulta ca aceasta nu contine numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal.

*In consecinta, se retine ca pertinenta observatia contestatorului cu privire la lipsa numelui, prenumelui si a calitatii persoanei imputernicite din decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005, emisa prin intermediul mijloacelor informatice, in conditiile in care lipsa acestor elemente nu se incadreaza in exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata.*

Faptul ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii s-a emis prin intermediul mijloacelor informatice conform O.M.E.F. nr.1.364/2007 nu prezinta relevanta in solutionarea cauzei intrucat valabilitatea unor astfel de acte vizeaza doar lipsa semnaturii si stampilei organului emitent si nicidecum lipsa numelui, prenumelui si a calitatii persoanei imputernicite a organului fiscal, caz in care actul respectiv este lovit de nulitate absoluta.

Potrivit art. 216 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.**

**(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat (...)"**.

Conform pct. 12.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "**Contestatia poate fi admisa si actul administrativ fiscal anulat si in situatii cum sunt: constatarea existentei unei exceptii de fond sau de procedura, lipsa unuia dintre elementele referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, la numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 42 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat**".

Tinand cont de faptul ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul x nu contine acele elemente absolut obligatorii prevazute de lege,

urmeaza a se admite contestatia petentului si a se anula decizia nr. x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul x

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 43, art. 46, art. 87 si art. 216 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 12.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

**DECIDE:**

Admite contestatia domnului X si anuleaza decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul x, emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector x pentru lipsa elementelor referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal.

