

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 15 din 2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**CABINET X**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr..../...2009

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Odorheiu-Secuiesc, prin adresa nr.2636/12.02.2009, asupra contestatiei formulate de **CABINET X**, cu sediul in ..., Judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../...2009 emisa de Administratia Finantelor Publice Odorheiu-Secuiesc, pentru suma de ... lei majorari de intarziere, inasa **suma contestata fiind impozitul pe venit de ... lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 209 (1) si art. 207 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. CABINETUL X**, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice Odorheiu-Secuiesc, inregistrata sub nr. .../...2009, solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../...2009 si adresei de raspuns nr. .../...2009 emisa de AFP Odorheiu Secuiesc, ca fiind o erorare, invocand urmatoarele motive:

Contestatorul precizeaza ca organul fiscal, prin decizia nr..../...2009, nu poate solicita plata sumei de ... lei, pentru perioada ...2008 - ...2008, avand in vedere ca pentru anul 2008 a achitat impozitul in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei, prin chitanta nr. .../...2008
- ... lei, prin chitanta nr. .../...2008
- ... lei, prin chitanta nr. .../...2008
- ... lei, prin chitanta nr. .../...2008.

Astfel, contestatorul considera ca a achitat impozitul aferent, chiar inainte de termen, in suma totala de ... lei, iar solicitarea platii a sumei de ... lei se explica prin activitatea defectuoasa si eronata din partea administratiei Odorheiu-Secuiesc.

In continuare contestatorul mentioneaza ca o adresa similara a primit din partea Administratiei Finantelor Publice Odorheiu-Secuiesc in octombrie 2008, impotriva careia a depus o contestatie la data de ...10.2008, la care a primit raspuns in data de ...01.2009, prin adresa nr.... AFP Odorheiu Secuiesc, prin care este clarificat faptul, ca dupa venitul realizat in suma de ... lei a fost stabilit un impozit de ... lei. Contestatorul considera ca aceasta suma a fost achitata integral de catre Cabinetul de avocat si totusi reapare aceasta suma fixa de ... lei, ca impozit restant pentru anul 2007.

**II. Administratia Finantelor Publice Odorheiu-Secuiesc, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../...2009, pe perioada ...12.2008 - ...12.2008, a stabilit majorari de intarziere in suma ... lei aferent diferentei de impozit anual de regularizat, stabilit in plus pe anul 2007, in suma de ... lei.**

**III. Avand in vedere sustinerile contestatorului, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosar, precum si actele normative in vigoare , se retin urmatoarele:**

**1. Referitor la impozitul pe venit in suma de ... lei - cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Harghita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta asupra acestei sume, in conditiile in care debitul nu a fost stabilit prin decizia de calcul accesorii contestata.**

**In fapt,** CABINETUL X solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr. .../...2009 pentru impozitul pe venit.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../...2009, **organul fiscal a stabilit ca obligatii de plata numai majorari de intarziere in suma ... lei** aferent impozitului pe venit in suma de ... lei neachitat in termen.

**In drept,** in speta sunt incidente prevederile art.206 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

**" Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal",**  
coroborat cu pct.12.1 lit.c) din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005.

Se retine ca prin decizia de calcul accesorii contestata organele fiscale nu au stabilit ca obligatie de plata impozit pe venit.

In decizia de calcul accesorii este inscrisa baza de calcul a dobanzilor calculate de organul fiscal, respectiv suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile legale citate, intrucat impozitul pe venitul in suma de ... lei, contestat, nu este inscris ca obligatie suplimentara in actul atacat se va respinge ca fiind fara obiect contestatia pentru acest capat de cerere.

**2. Referitor la adresa de raspuns nr. .../...2009 emisa de AFP Odorheiu Secuiesc cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Harghita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care adresa de raspuns nu constituie titlu de creanta, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat in sistemul cailor administrative de atac.**

**In fapt,** prin adresa nr. .../...2009 Administratia Finantelor Publice Odorheiu Secuiesc a explicat modul de stabilire a impozitului pe venit definitiv pe anul 2007, fiind luata in considerare elementele declarate de contribuabil. Prin contestatia, contribuabilul precizeaza ca a inteles ca dupa venitul realizat in suma de ... lei a fost stabilit un impozit de ... lei si considera ca a fost achitata toata suma.

**In drept,** art. 205 din din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, reglementeaza posibilitatea de contestare, astfel:

**"(1) Împotriva titlului de c<sup>ă</sup>a, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula c<sup>ă</sup>ie potrivit legii. C<sup>ă</sup>ia este o cale administrativa de atac oi nu înlatura dreptul la a<sup>ș</sup>iune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în c<sup>ă</sup>iile legii.**

**(2) Este î<sup>ș</sup>tit la c<sup>ă</sup>ie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.[...]"**

Potrivit art. 206 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata: " Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile

stabilite si inscrise de organele fiscale **in titlu de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat.** “iar potrivit articolului 209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare:

(1) **Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere,... se solutioneaza dupa cum urmeaza[...]**”

La art.107.1. din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede ca ,

**“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaz obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) **decizia de impunere emis de organele competente, potrivit legii;**”

Potrivit art. 41 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata,: **“În îlesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legii privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale.”**, adica prin actul administrativ fiscal autoritatea fiscala dispune masuri pentru aplicarea legislatiei fiscale.

Se retine din cele mai sus aratate ca adresa de raspuns, emisa de Administratia Finantelor Publice Odorheiu Secuiesc, nu constituie titlu de creanta sau act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Avand in vedere si prevederile art. 213(5) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei impotriva adresei de raspuns, aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 205, art 213 alin. 5 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestatiei, ca fiind fara obiect, formulata de CABINETUL X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../...2009, impozitul pe venitul in suma de ... lei, contestat, nu este inscris ca obligatie suplimentara in actul atacat.

**2.** Respingerea contestatiei, ca inadmisibila, formulata impotriva adresei de raspuns nr. .../...2009 emisa de Administratia Finantelor Publice Odorheiu Secuiesc.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**