

## DECIZIA nr. 506/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul X,  
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in ....

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sectorului ... a Finantelor Publice sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei.

De asemenea, contesta si avizul de plata nr. ... in valoare de ... lei.

Avand in vedere dispozitiile 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 domnul X.

**1. Cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

**In fapt**, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. ... emisa de Administratia Sectorului ... a Finantelor Publice prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, ce face obiectul contestatiei, a fost transmisa contribuabilului la data de 02.11.2007, prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. ..., scrisoare ce a fost returnata de oficiul postal.

Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. .. a fost comunicata la data de **08.02.2008**, prin publicarea in data de 23.01.2008 pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "Comunicare acte administrative" a anuntului colectiv nr. ..., in care la pozitia ... este mentionat faptul ca pe numele X a fost emisa Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. ...

Domnul X a inregistrat contestatia la Administratia Sectorului ... a Finantelor Publice sub nr. ... la data de **24.01.2014**.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

**"Art. 68** - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

**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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

**Art. 207** - (1) Contestația se va depune **în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**”

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, **art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată**, stipulează:

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) **Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului.** În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător. “

Se reține că **termenul de depunere a contestației** prevăzut în O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face fie direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire ori prin alte mijloace de comunicare directă - sau **prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directă.** În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 30 de zile de la data comunicării.

În speta, așa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, organele fiscale din cadrul Administrației Sectorului ... a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului X decizia de impunere nr. ... prin publicitate în data de **08.02.2008** întrucât trimiterea postală nu a intrat în posesia contribuabilului pe motivul lipsei de la domiciliu a contribuabilului și neprezentării la oficiul postal pentru ridicarea recomandatei. Împotriva acestei decizii contribuabilul avea posibilitatea să uzeze de calea de atac a contestației administrative în termen de 30 de zile de la comunicare, respectiv până în data **10.03.2008** inclusiv, fiind instiintat în acest sens chiar prin decizia comunicată.

Cum contestația împotriva deciziei de impunere nr. ... a fost depusă la organul fiscal în data de **24.01.2014** și înregistrată la registratura organului fiscal sub nr. ..., cu mult

peste data de **10.03.2008**, rezulta ca nu a fost respectat termenul de contestare de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Mai mult, nici raportat la 25.11.2013 data mentionata de contribuabil ca fiind instiintat cu privire la impunerea aferenta anului 2006, contestatia este depusa tot in afara termenului legal de contestare.

In consecinta, avand in vedere ca domnul X 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 a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen, 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 [...]"

**2. Cu privire la contestatia formulata impotriva avizului de plata din data de 25.11.2013 emis de Administratia Sector ... a Finantelor Publice, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P.-Bucuresti se poate investi cu acest capat de cerere, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.**

**In fapt**, prin contestatia inregistrata la Administratia Sector ... a Finantelor Publice sub nr. ... domnul X a solicitat anularea avizului de plata din data de 25.11.2013.

**In drept**, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"(1)** Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si impotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:

**a)** structura specializata de solutiere a contestatiilor din cadrul directiilor generale regionale ale finantelor publice in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 5 milioane lei, precum si pentru contestatiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale de inspectie/control; (...)

**(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."**

Totodata, pct. 5.1 si 5.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 450/2013, precizeaza:

**"5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutiere a organelor specializate** prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala **sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.**

(...)

**5.3. Prin alte acte administrative fiscale** prevazute la art. 209 alin. (2) din Codul de procedura fiscala se intelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decat cele stipulate expres si limitativ la art. 209 alin. (1) din Codul de

procedură fiscală, și pentru care **competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.**"

Se retine ca, potrivit art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, au o competența strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu solutionarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in decizii de regularizare privind datoria vamala, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, contestatiile formulate impotriva avizelor de plata nu intra sub incidenta prevederilor art. 209 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, competența revenind organului fiscal emitent.

In consecința, in temeiul pct 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, acest capat de cerere va fi transmis Administratiei Sector 6 a Finantelor Publice spre analiza si competența solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44 alin. (2), art. 68, art. 205, art. 207 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. 12.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 450/2013

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia domnului X formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. ... emisa de Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice pentru diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei.

2. Constata necompetența Serviciului solutionare contestatii din cadrul DGRFP-Bucuresti in solutionarea contestatiei vizand avizului de plata din data de 25.11.2013 si transmite contestatia Administratiei sector ... a Finantelor Publice pentru acest capat de cerere, spre analiza si competența solutionare.

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.