

DECIZIA nr.1/2010

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

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr., remisa cu adresa nr. si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 emisa sub nr. , comunicata sub semnatura de primire la data de, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin.(1), 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 solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia inregistrata la Ministerul Finantelor Publice, domnul **X** contesta decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 emisa sub nr. , aratand urmatoarele:

- urmare procesului de divort si de partaj bunuri desfasurat pe perioada 2003-2007 a fost obligat sa plateasca pentru apartamentul in litigiu sulita reclamantei si taxe la AFP sector 3 in baza art.77 alin.(1) din Legea nr. 571/2003;

- pentru transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal a platit cu greutate suma de lei in patru rate (31.10.2008= lei, 03.11.2008= lei, 25.11.2008= lei si 17.12.2008= lei), conform deciziei de impunere anuala pe anul 2008 ;

- plata cu intarziere a impozitului se datoreaza obligatiilor de plata a ratelor la credite angajate in vederea achitarii sulitei cuvenite fostei sotii;

- apartamentul supus partajarii nu a fost vandut, ci a fost impartit financiar cu fosta sotie, ca plata a sulitei cerute prin partaj, deci nu trebuie aplicata Legea nr.571/2003 care se refera la transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal prin acte de vanzare cumparare;

- dupa data de 26.05.2009 au aparut in evidenta organului fiscal majorari de intarziere in suma de aproximativ lei, pentru care nu i s-a comunicat oficial documentul prin care s-au calculat majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatii imobiliare;

- solicita anularea aplicarii Legii nr.571/2003 in cazul partajarii bunurilor imobiliare ce fac obiectul proceselor de partaj;

- deciziile de impunere emise de AFP si transmise prin posta nu sunt semnate si stampilate avand "cadrul legal" OMEF nr.1504/2007, solicitand anularea de drept si de fapt a acestui ordin.

II. In baza art.77 alin.(1) din Legea nr.571/2003 si a hotararii judecatoresti nr. pronuntata in sedinta din data de 11.04.2005 de catre Judecatoria Sector in dosarul nr., respectiv nr., ramasa definitiva si irevocabila, Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit un impozit datorat in suma de lei, respectiv o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei, conform art.88 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 emisa sub nr. .

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 emisa sub nr.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului 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 din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 emisa sub nr. de Administratia Finantelor Publice sector 3 a fost comunicata contestatarului la data de **18.04.2008**. Comunicarea s-a efectuat sub semnatura de primire, decizia fiind primita personal de catre contestatar, asa cum rezulta din copia anexata la dosarul cauzei.

In decizie este inscrisa mentiunea potrivit careia "impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune , in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal competent."

Domnul **X** a depus contestatia impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 emisa sub nr. in data de **25.09.2009**, fiind inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr. .

In drept, spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii."

Potrivit art.102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

" Art. 102 - Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel "

"Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)"

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 emisa sub nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3 a fost comunicata contestatarului la data de **18.04.2008**, iar contestatia a fost depusa in data de **25.09.2009**, nefiind respectat termenul de contestare prevazut de legea speciala in materie, respectiv art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere ca domnul **X** a depus contestatia dupa expirarea termenului legal (**19.05.2008**) si in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila analizarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

De altfel, art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala precizeaza:

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

Intrucat termenul pentru exercitarea caili administrative de atac prevazut in O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatarul, urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 emisa sub nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3.

3.2. Referitor la capatul de cerere privind necomunicarea titlului de creanta pentru majorarile de intarziere in suma de aprox. lei aferente impozitului pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu acest capat de cerere, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata domnul **X** arata ca i s-a comunicat verbal ca trebuie sa plateasca penalitati de aprox. lei, fara sa i se inmaneze personal sau prin posta un document tipizat din care sa reiasa acest lucru.

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

"(1)Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarul au domiciliul fiscal;

(...)

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

In acest sens, 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 prevad urmatoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

“5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor convenite contribuabilului etc.”

“9.8. În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caili administrative de atac, dupa solutionarea acesteia.”

Se retine ca, potrivit art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor **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.

Pentru a opera dispozitiile Titlului IX - Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale- din Codul de procedura fiscala trebuie sa preexiste un act administrativ fiscal sau un refuz de emitere a unui act administrativ fiscal.

Prin contestatia inregistrata sub nr., domnul X sustine ca nu i s-a comunicat titlul de creanta pentru majorarile de intarziere cu care figureaza in evidenta fiscala si solicita “penalizarea pecuniara” a celor vinovati, acest capat de cerere avand caracterul unei reclamatii.

In consecinta, in temeiul pct 9.8 din Instructiunile 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. 519/2005, acest capat de cerere precum si copia contestatiei nr. vor fi transmise Serviciului inspectie din cadrul DGFPMB, spre analiza si competenta solutionare.

Nu poate fi retinuta nici solicitarea domnului X privind anulara aplicarii Legii nr.571/2003 in cazul partajarii bunurilor imobiliare ce fac obiectul proceselor de partaj si a OMEF nr.1504/2007 , intrucat instantele judecătoresti au competenta să anuleze ori să refuze aplicarea unor acte normative cu putere de lege, considerând că sunt discriminatorii, si să le înlocuiască cu norme create pe cale judiciară sau cu prevederi cuprinse în alte acte normative.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 207 alin. (1), art.209 alin. (1) lit. (a) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.102 si art. 103 din Codul de procedura civila, pct.5.1, pct.5.2 si pct.9.8 din Instructiunile 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. 519/2005

DECIDE:

1. Respinge ca nedepusa in termenul legal contestatia formulata de domnul **X** impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2008 nr. , emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3.

2. Transmite, spre competenta solutionare, capatul de cerere privind necomunicarea titlului de creanta pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatii imobiliare din patrimonial personal Serviciului inspectie din cadrul DGFPMB.

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.