



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr. 359 / 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila 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 1 - Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice, cu adresa nr. , inregistrata la DGFP-MB sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. , completata cu adresa inregistrata la AFP sector 1 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. , comunicata la data de **08.08.2008**, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de Y lei.

De asemenea, doamna X precizeaza ca se indreapta impotriva "deciziilor de impunere pe anii 2007, 2006, 2005 solicitand desfiintarea lor", individualizand urmatoarele decizii:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de Z lei, fara posibilitatea organului fiscal de a prezenta dovada comunicarii;

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. , comunicata la data de **22.10.2008**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de T lei.

Prin adresa inregistrata la AFP sector 1 sub nr. , doamna X mentioneaza ca se indreapta si impotriva somatiei nr. si a titlului executoriu nr. .

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, pct. 2.1 si 3.9 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

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

**I.** Prin contestatia inregistrata la AFP sector 1 sub nr. , doamna X aduce urmatoarele argumente:

- AFP sector 1 a procedat in mod eronat la emiterea deciziilor de impunere pe anii 2005, 2006 si 2007 si a deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. , intrucat platile anticipate stabilite initial prin deciziile atasate au fost achitate prin chitantele anexate;

- AFP sector 1 a calculat majorari de intarziere, desi nu a facut dovada comunicarii tuturor deciziilor de impunere asupra carora au fost instituite accesoriile si a respectarii ordinii de stingere a obligatiilor fiscale, potrivit art.7 din Codul de procedura fiscala.

Contribuabila invoca prevederile art.7 din Codul de procedura fiscala si solicita reanalizarea situatiei fiscale si desfiintarea deciziilor inregistrate sub nr. , nr. si nr. .

Prin adresa inregistrata la AFP sector 1 sub nr. , doamna X considera ca este lezata in drepturile sale prin emiterea titlului executoriu si mentioneaza urmatoarele:

- nu datoreaza suma de lei (debit - lei; dobanzi si penalizari - lei) stabilita prin Somatia nr. si titlul executoriu nr. , intrucat obligatiile stabilite pentru anii 2005 si 2006 au fost achitate trimestrial cu chitantele anexate.

- platile anticipate in suma de lei stabilite prin decizia de impunere nr. au fost achitate cu chitantele din data de 23.02.2007; 10.07.2007; 13.09.2007; 20.12.2007;

- la data de 14.02.2008 i s-a comunicat decizia de impunere nr. , pentru plati anticipate in suma de lei, care s-a majorat la suma de lei prin decizia de impunere nr. .

**II.** Prin:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. , Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit obligatii de plata in suma de Y lei;

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. , s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de Z lei;

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. , s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de T lei.

- Somatia nr. si Titlul executoriu nr. i s-au comunicat doamnei X obligatii de plata in suma de lei.

**III.** Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**3.1. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. si la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. .**

*Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza diferenta de impozit pe venit pentru anul 2005 in suma de Z lei si platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 in suma de Y lei, in conditiile in care deciziile de impunere prin care s-au individualizat aceste obligatii de plata au fost emise in baza declaratiilor depuse de contribuabila.*

**3.1.1. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 nr. .**

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2005, emisa sub nr. , Administratia Finantelor Publice sector 1, a stabilit in sarcina doamnei X, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata sub nr. , o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Z lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din profesii libere	lei;
- venit net anual	lei;
- venit net anual impozabil	lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	lei;
- obligatii privind platile anticipate	lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.(...)”*

*(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.*

*(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”*

In consecinta, in cazul in speta, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere anuala si la stabilirea impozitului pe venit datorat pe anul 2005, prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil in suma de lei, rezultand un impozit anual datorat in suma de lei, in conformitate cu prevederile art. 84 din Codul fiscal, *din care scazand platile anticipate cu titlu de impozit in suma de lei rezulta o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Z lei.*

Se retine ca, prin contestatia inregistrata la AFP sector 1 sub nr. si prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , transmisa urmare solicitarii Serviciului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. prin adresa nr. , doamna X nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia referitor la decizia de impunere pe anul 2005 si nici nu specifica quantumul sumei contestate, singura motivatie fiind aceea ca a achitat obligatiile de plata stabilite prin deciziile de impunere privind platile anticipate.

*Or, impozitul pe venitul anual datorat pe anul 2005 a fost stabilit de organul fiscal prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete anuale impozabile pentru acest an, pe baza declaratiei de venit depusa de contribuabila, potrivit dispozitiilor art.84 din Codul fiscal.*

Prin urmare, referitor la mentiunea contribuabilei privind plata impozitului stabilit prin deciziile de impunere pentru plati anticipate se retine ca, platile efectuate de contribuabili se regasesc in fisa pe platitor existenta in evidenta organului fiscal.

**3.1.2. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. .**

**In fapt**, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2008 nr. , emisa de AFP sector 1 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de Y lei, la nivelul platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul 2007, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea veniturii estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit:

a). in sistem real:

1. Venit brut estimat: lei;
2. Cheltuieli deductibile estimate: lei;
3. Venit net estimat: lei;
4. Plati anticipate cu titlu de impozit: lei.

Termen de plata:

- 15.03.2008 - lei;
- 15.06.2008 - lei;
- 15.09.2008 - lei;
- 15.12.2008 - lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2008 nr. , emisa de AFP sector 1 in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr. , s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de Y lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea veniturii estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit:

a). in sistem real:

1. Venit brut estimat: lei;
2. Cheltuieli deductibile estimate: lei;
3. Venit net estimat: lei;
4. Plati anticipate cu titlu de impozit: lei.

Termen de plata:

- 15.03.2008 - lei;
- 15.06.2008 - lei;
- 15.09.2008 - lei;
- 15.12.2008 - lei.

**In drept**, in ceea ce priveste stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit, in speta sunt incidente prevederile art.53, art.81 si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificarile si completările ulterioare si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, care precizeaza:

“Art. 53 - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.”

“Art. 81. - (1) Contribuabilii, precum si asociatiile fara personalitate juridica, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa.”

"Art. 82 - (1) **Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.**

**(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3) contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului urmând sa fie supus impozitarii, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei de venit(...).**

**(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia veniturilor din arendare (...).**

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

**(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."**

Normele metodologice:

“168. Sumele reprezentând plati anticipate se achita în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie, cu exceptia veniturilor din activitati agricole pentru care sumele reprezentând plati anticipate se achita pâna la 1 septembrie si 15 noiembrie. (...).”

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, cu exceptia veniturilor cu regim de impozitare prin retinere la sursa, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal luand ca baza de calcul venitul anual estimat în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia privind veniturile realizate pentru anul fiscal precedent, dupa caz.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 rezulta ca impunerea a fost stabilita legal, intrucat legiuitorul a prevazut situatia efectuarii impunerii dupa expirarea termenelor de plata si a stabilit modalitatea de repartizare pe termene de plata a impozitului datorat, conform art.82 alin.2 din Codul fiscal.

Astfel, contribuabila avea obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008, in patru rate, respectiv la data de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie 2008, la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent, urmand ca diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent, declarat de contribuabila prin declaratia privind veniturile realizate in anul 2007, respectiv suma de lei si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabila la nivelul trimestrului IV din anul anterior se fie repartizata la urmatoarele termene de plata din cadrul anului fiscal, respectiv la data de 15.09.2008 si 15.12.2008.

Prin urmare, se retine obligatia efectuării platilor anticipate de catre contribuabili, începând cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.

Avand in vedere ca decizia de impunere nr. \_\_\_\_\_ intocmita in baza declaratiei de venit pe anul 2007 depusa in data de 14.05.2008 s-a emis la data de 09.07.2008, dupa expirarea primelor doua termene de plata, respectiv dupa data de 15.03.2008 si 15.06.2008, in mod corect si legal organul fiscal a stabilit impozitul pe trimestrul I 2008 si pe trimestrul II 2008, la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV 2007, iar pentru trimestrele III si IV 2008, avand termen de plata data de 15.09.2008 si 15.12.2008, diferenta datorata pana la concurenta impozitului datorat (Y lei), in suma de lei.

Totodata, potrivit art.81 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, o data cu declaratia speciala si declaratia estimativa de venit."

La pct.170 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal se stipuleaza:

"Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art.81 alin.(3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat."

Astfel, se constata faptul ca organul fiscal a respectat aceste prevederi prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2008 pe baza veniturilor declarate de

contribuabila insasi prin depunerea declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 nr. , in conditiile in care contribuabila nu a depus o declaratie privind venitul estimat pentru anul 2008.

Se retine ca prin adresa nr. , doamna X nu aduce in sustinerea contestatiei argumente suplimentare si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta organului de inspectie fiscala fata de cele invocate in contestatia inregistrata sub nr. referitoare la obligatiile stabilite prin deciziile de impunere contestate, desi prin adresa nr. i s-au solicitat in mod expres precizari privind sumele contestate, iar potrivit art.206 si ale art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata avea aceasta posibilitate.

In ceea ce priveste mentiunea contestata referitoare la platile efectuate prin decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr. , contestatia cu privire la acest aspect se transmite spre competenta solutionare AFP sector 1.

Prin urmare, tinand seama si de prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: "**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**", urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. si a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 nr. .

### **3.2. Referitor la Decizia 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contribuabila nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.*

**In fapt**, Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. , ce face obiectul contestatiei a fost comunicata X de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 la data de **22.10.2007**, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata.

Contestatarul a depus, la data de **08.09.2008**, contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. , conform confirmarii de primire din data de **22.10.2007**, aceasta fiind inregistrata la organul fiscal 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.101 din Codul de procedura civila: "*Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

(...) *Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare*”, potrivit art.102 din Codul de procedura civila:

“ *Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel* ” si potrivit art.103 din Codul de procedura civila:

“*Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)* ”.

De asemenea, conform art.104 din acelasi act normativ, aceste acte “*se socotesc implinite in termen daca au fost predate recomandat la oficiul postal inainte de implinirea lui.*”

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. , a fost comunicata contribuabilei in data de **22.10.2007**, conform confirmarii din data de **22.10.2007**, iar contestatia a fost depusa in data de **08.09.2008**, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile 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 doamna X a depus contestatia dupa expirarea termenului legal 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 antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

Deoarece termenul pentru exercitarea caili administrative de atac prevazut in Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea, astfel cum se precizeaza in art.207 alin.(1) si avand in vedere art.217 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, urmeaza a se respinge contestatia formulata de doamna X, ca nedepusa in termen.

### **3.3. Referitor la Somatia nr. si la Titlul executoriu nr nr. emise pe numele doamnei X**

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. este competent sa solutioneze contestatia cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care aceasta nu este susceptibila a fi solutionata pe cale administrativa.*

**In fapt**, prin Somatia nr. si Titlul executoriu nr. , AFP sector 1 a comunicat doamnei X faptul ca figureaza in evidentele organului fiscal cu obligatii de plata neachitate.

De asemenea, in cuprinsul somatiei si titlului executoriu este mentionat:

*"Impotriva prezentului inscris se poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta (...)"*.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) si (4), art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 110 - (3) Titlul de creanta** este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”



**“Art. 145 - (1) Executarea silita începe prin comunicarea somatiei.** Daca în termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continua masurile de executare silita. **Somatia este însoțita de un exemplar al titlului executoriu.”**

**“Art. 172 - (1)** Persoanele interesate pot face contestatie împotriva oricarui act de executare efectuat cu încalcare prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si în cazul în care aceste organe refuza sa îndeplineasca un act de executare în conditiile legii. (...)

**(4) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca în procedura de urgenta.”**

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

**“Art. 209 - (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, datorie 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 contestatarii au domiciliul fiscal** (...).”

**“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.”

Titlurile de creanta, astfel cum sunt definite la art. 110 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, sunt in cazul in speta deciziile de impunere nr. , nr. si nr. , impotriva carora contribuabila a formulat contestatie si care s-a solutionat la pct. 3.1 si 3.2. din prezenta decizie.

De mentionat este ca, in somatia si in titlul executoriu care fac obiectul acestui capat de cerere, a fost indicat, in mod expres, faptul ca ***“impotriva prezentului inscris se poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta (...).”***

Prin urmare, Somatia nr. si Titlul executoriu nr. emise pe numele doamnei X nu au calitatea de acte administrative fiscale susceptibile a fi contestate pe cale administrativa si, pe cale de consecinta, D.G.F.P.-M.B. nu are competenta in solutionarea acestui capat de cerere.

Avand in vedere si prevederile art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de doamna X **urmand a fi respinsa ca inadmisibila.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art.81, art.82, art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.168 si pct.170 din normele metodologice, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art.110, art.145, art.172, art.205, art. 206, art.207, art.209, art.213, art. 216

alin. (1) si art.217 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.2.1, pct.2.4, pct.2.5 si pct.3.9 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art.101, art.103 si art.104 din Codul de procedura civila:

### **DECIDE**

1. Respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de doamna impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. si a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 nr. , emise de Administratia Finantelor Publice Sector 1.

2. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. .

3. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de doamna X impotriva Somatiei nr. si Titlului executoriu nr. emise de Administratia Finantelor Publice Sector 1.

4. Transmite spre competenta solutionare AFP sector 1 contestatia doamnei X in ceea ce priveste platile efectuate de aceasta.

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