

DECIZIE nr.63 din 14.01.2022

privind soluționarea contestației formulate de d-na XX, înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr. TMR-DGR 23512/09.12.2021

Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul D.G.R.F.P. XX a fost sesizat de D.G.R.F.P. XX, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr. TMR-DGR XX, cu privire la contestația formulată de XX, înregistrată la XX sub nr.XX din XX și transmisă la D.G.R.F.P. XX, unde a fost înregistrată sub nr.XX în data de XX. Contestatară XX, CNP.XX, cu domiciliul fiscal în localitatea XX, str. XX, nr.XX, jud.XX, domiciliul procesual ales în localitatea XX, str. XX, nr.XX, et.XX, cam.XX, jud. XX.

Contestația este semnată de contestatară, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Persoana fizică XX a formulat contestație împotriva măsurilor înscrise în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiații nr.XX din XX emisă de XX, jud. XX, prin care s-au stabilit obligații fiscale principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX și penalități de întârziere în sumă de XX lei.

Obligațiile fiscale în sumă totală de XX lei au fost stabilite prin titlul de creanță dec. XX/XX la următoarele surse astfel:

1) Impozit pe salarii în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

2) Contribuții de asigurări sociale angajator în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

3) Contribuții de asigurări sociale asigurați în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

4) Accidente muncă în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

5) Somaj angajator în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

6) Somaj asigurați în sumă de XX lei (dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

7) Fond Garantare în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

8) Contribuții de asigurări sociale de sănătate angajator în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

9) Contribuții de asigurări sociale de sănătate asigurați în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

10) Contribuții concedii și indemnizații în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei).

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiatii nr.XX din XX, confirmată de primire la data de XX, și data depunerii contestației, respectiv XX.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații XX din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice XX este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de persoana fizică XX.

I. Prin contestația formulată, petenta se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiatii XX, CIF.XX în sumă de XX lei, reprezentând obligații la bugetul general consolidat al statului, nr.XX din XX, CNP.XX, emisă de S.F.O. XX contestând suma stabilită în decizia de impunere amintită mai sus, motivat de faptul că aceasta este nefondată invocând excepția prescripției a dreptului de a stabili creanțe fiscale având în vedere că a trecut mai mult de 5 ani de la data scadentă a obligațiilor fiscale impuse.

Se precizează că XX a fost radiată la data de XX ca urmare a depunerii cererii de radiere la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă XX.

Prin adresa din data de XX sub număr XX se comunică petentei că XX radiată la data de XX înregistrează obligații fiscale restante în sumă de XX lei și care urmează să fie stabilite pe CNP, invitând totodată petenta ca în termen de 3 zile de la primirea înscrisului la audiere.

Prin intermediul avocatului stagiar XX s-a înaintat un răspuns prin care s-a învederat faptul că XX nu a avut la data radierii și nu are nici în prezent vreo datorie către bugetul de stat, toate creanțele fiscale fiind achitate la data radierii.

În fișa sintetică totală a XX, fișă emisă de organul competent, nu figurează cu debite restante, iar suma de XX lei nu se regăsește.

Organul fiscal revine cu Adresa nr.XX în care menționează că în fișa sintetică totală XX figurează cu obligații restante la bugetul general consolidate al statului în sumă de XX lei, fără însă a anexa fișa sintetică la care face trimitere limitându-se a invoca termenul de prescripție de 5 ani *"de la data dării în scădere"*.

Petenta a contestat inclusiv adresa din data de XX însă, în pofida demersurilor avansate, s-a procedat la emiterea deciziei de impunere nr. XX în dosarul fiscal XX.

Petenta consideră nefondată decizia solicitând să se analizeze contradicțiile vădite dintre fișa sintetică totală emisă, înscrisurile comunicate și decizia de impunere contestă. Din analiza fișei sintetice reiese că obligațiile de plată neachitate sunt 0, mai mult suma XX lei conform adresei emisă, respectiv suma de XX lei conform decizie de impunere nu o regăsesc în cuprinsul fișei la nicio rubrică.

Față de decizia de impunere, înțelege să invoce excepția prescripției dreptului de a stabili creanțe fiscale având în vedere că au trecut mai mult de 5 ani de la data scadentă a obligațiilor fiscale impuse. Conform prevederilor

art. 110 alin. 1 din C.p.f „Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel. Începutul curgerii termenului de prescripție nu este ”data dării la scădere”, cum s-a menționat în adresa nr.XX, termen neîntâlnit în legislația românească, ci termenul se calculează începând cu data de 1 iulie a anului următor celui în care acestea au fost stabilite în sarcina debitoarei, conform art. 110 alin. 2 Cod procedură fiscală, ”*Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.*”. Termenul de 5 ani este împlinit în speță având în vedere faptul că debitele imputate sunt anterioare anului 2016, astfel că organul fiscal nu mai are dreptul de a stabili creanțe fiscale la data de 07.07.2021.

Se invocă prevederile art. 39 alin. 5 din 44/2008 conform cărora ”*Rezoluția prin care directorul Oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal dispune radierea se publică pe pagina de internet a Oficiului Național al Registrului Comerțului și se afișează, sub formă tabelară, la sediul Oficiului registrului comerțului unde s-a dispus radierea. Împotriva rezoluției se poate formula plângere, în condițiile art. 12, care se aplică în mod corespunzător.*”. Art. 12 alin. 1 la care se face trimitere stabilește termenul înăuntrul căruia organul fiscal sau alte persoane interesate pot face opoziție la cererea de radiere și anume” (1) Împotriva rezoluției directorului Oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal sau a persoanei desemnate se poate formula plângere în termen de 15 zile de la pronunțare sau de la comunicare, după caz. Plângerea se depune la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul profesional al solicitantului și se judecă în condițiile dreptului comun. Dispozițiile art.7 din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.”.

Din studiul textelor de lege antemenționate, se înțelege faptul că organul fiscal avea dreptul și obligația de a formula opoziție față de rezoluția ORC prin care s-a dispus radierea însă, acesta a înțeles să stea în pasivitate. Demersul de a transfera pe CNP-ul este abuziv și inadmisibil.

Primordial trebuiau efectuate verificări asupra patrimoniului de afecțiune al „debitoarei”, iar numai apoi, în situația în care bunurile erau neîndestulătoare se putea trece la recuperarea diferenței de la titularul întreprinderii. Acțiunea organului fiscal de a imputa în mod direct titularului debitele este una nelegală, cu atât mai mult cu cât nu s-au întreprins toți pașii necesari în vederea recuperării debitului.

Aceste etape sunt prevăzute și în art. 20 alin. 1 din O.G 22/2008 care stabilește „*Titularul PFA răspunde pentru obligațiile asumate în exploatarea întreprinderii economice cu bunurile din patrimoniul de afecțiune. Dacă acestea nu sunt suficiente pentru satisfacerea creanțelor, pot fi urmărite și celelalte bunuri ale debitorului potrivit dispozițiile art. 31, 32 și ale art. 2.324 alin. (3) din Codul civil sunt aplicabile.*”.

Prin decizia de impunere organul fiscal invocă prevederile art. 31, 32 și ale art. 2.324 alin. (3) din Codul civil însă acestea nu au fost și respectat. Legea instituie o procedură prealabilă obligatorie, nelăsând organului fiscal dreptul de opțiune, iar neparcurgerea procedurii prealabile este sancționată cu inadmisibilitatea acțiunii în sine. În ceea ce privește conținutul actului administrativ fiscal în speță decizia de impunere, se arată că aceasta nu cuprinde toate mențiunile impuse prin art. 46 C.p.f lipsind, printre altele indicarea posibilității de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și

organul fiscal la care se depune contestația. Aceste lipsuri atrag după sine anularea actului emis cu nerespectarea condițiilor de formă impuse de lege. Totodată, prin decizia de impunere se reține data de XX și XX, perioadă în care nu se specifică în concret ce se dorește a evidenția. O lacună care de altfel trebuie să atragă anularea actului administrative fiscal, acesta trebuie să fie inteligibil și emis în concordanță cu prevederile legale.

Față de neprezentarea petentei în vederea audierii se arată că s-a depus poziții scrise față de toate demersurile organului fiscal, chiar dacă nu s-a prezentat fizic în vederea audierii. În concluzie, se solicită reaprecierea poziției organului fiscal, să se dispună anularea Deciziei impunere nr. XX emisă în dosarul fiscal nr.XX în sensul înlăturării dispoziției de obligare a petentei la plata sumei de XX lei cu titlu obligații fiscale.

II. Prin Decizia Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiații nr.XX, organul fiscal emitent - Serviciul Fiscal Orășenesc XX, jud. XX a stabilit obligații fiscale principale și accesorii în sumă totală de XX lei în baza art.23 alin.(3), art.27, art.95 alin.(2), art.148 și art.149 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Obligații fiscale preluate în urma radierii XX, CIF.XX, de titularul întreprinderii individuale XX, CNP.XX cu domiciliul fiscal în localitatea XX, str. XX nr.XX, jud. XX.

Obligațiile fiscale în sumă totală de XX lei au fost stabilite prin titlul de creanță dec.XX la următoarele surse astfel:

1) Impozit pe salarii în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

2) Contribuții de asigurări sociale angajator în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

3) Contribuții de asigurări sociale asigurați în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

4) Accidente muncă în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

5) Somaj angajator în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

6) Somaj asigurat în sumă de XX lei (dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

7) Fond Garantare în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

8) Contribuții de asigurări sociale de sănătate angajator în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei);

9) Contribuții de asigurări sociale de sănătate asigurați în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de X lei);

10) Contribuții concedii și indemnizații în sumă de XX lei (obligații principale în sumă de XX lei, dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei).

III. Având în vedere susținerile contestatarei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatară și de către Serviciul Fiscal Orășenesc XX, se reține că petenta a formulat

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE)

2016/679

Page 4/12

contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora la contribuabilii radiații nr.XX din XX în sumă de XXX lei.

Aspecte Procedurale

Cu privire la necompetența teritorială a Serviciul Fiscal Orășenesc XX de a stabili creanțe fiscale principale și accesorii în sarcina contribuabililor care nu au domiciliul fiscal în raza sa teritorială de administrare fiscală.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Fiscal Orășenesc XX are competență teritorială de a emite Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora la contribuabilii radiații nr.XX din XX în sumă de XX lei, în condițiile în care pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal în a cărui raza teritorială se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

În fapt, începând cu data de XX, contribuabilul figurează cu domiciliul stabil în XX str. XX, nr.XX, jud. XX.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora la contribuabilii radiații nr.XX din XX1, Serviciul Fiscal Orășenesc XX a stabilit în sarcina petentei suma totală de XX lei, astfel obligații fiscale principale în sumă de XX lei de accesorii în sumă de XX lei.

Obligațiile fiscale sunt stabilite la următoarele impozite și contribuții sociale datorate bugetului general consolidat, stabilite în baza titlul de creanță Declarația XX astfel:

- 1) Impozit pe salarii în sumă de XX lei
 - obligații principale în sumă de XX lei;
 - dobânzi în sumă de XX lei ;
 - penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 2) Contribuții de asigurări sociale angajator în sumă de XX lei
 - obligații principale în sumă de XX lei;
 - dobânzi în sumă de XX lei;
 - penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 3) Contribuții de asigurări sociale asigurați în sumă de XX lei
 - obligații principale în sumă de XX lei;
 - dobânzi în sumă de XX lei;
 - penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 4) Accidente muncă în sumă de XX lei
 - obligații principale în sumă de XX lei;
 - dobânzi în sumă de XX lei;
 - penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 5) Somaj angajator în sumă de XX lei
 - obligații principale în sumă de XX lei;
 - dobânzi în sumă de XX lei;
 - penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 6) Somaj asigurat în sumă de XX lei
 - dobânzi în sumă de XX lei;
 - penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 7) Fond Garantare în sumă de XX lei
 - obligații principale în sumă de XX lei;
 - dobânzi în sumă de XX lei;

- penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 8) Contribuții de asigurări sociale de sănătate angajator în sumă de XX lei
- obligații principale în sumă de XX lei;
- dobânzi în sumă de XX lei;
- penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 9) Contribuții de asigurări sociale de sănătate asigurați în sumă de XX lei
- obligații principale în sumă de XX lei;
- dobânzi în sumă de XX lei;
- penalități de întârziere în sumă de XX lei;
- 10) Contribuții concedii și indemnizații în sumă de XX lei
- obligații principale în sumă de XX lei;
- dobânzi în sumă de XX lei;
- penalități de întârziere în sumă de XX lei.

În drept, potrivit prevederilor art. 29 alin. (1), art.30 alin.(1), art. 31 alin. (1), lit.c), art. 32 alin.(1)- alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

Art. 23 Preluarea obligației fiscale

(3) *Persoana fizică care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent într-una din formele prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016, cu modificările și completările ulterioare, răspunde pentru obligațiile fiscale datorate ca urmare a exercitării profesiei sau activității cu bunurile din patrimoniul de afectațiune. Dacă acestea nu sunt suficiente pentru recuperarea creanțelor fiscale, pot fi urmărite și celelalte bunuri ale debitorului. Dispozițiile art. 31, 32 și ale art. 2.324 alin. (3) din Legea nr. 287/2009 - Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, sunt aplicabile.*

(4) *Preluarea obligației fiscale potrivit prezentului articol se realizează prin comunicarea unei decizii către persoanele care devin debitori.*

„Art. 29 Competența generală a organului fiscal central

(1) *Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel”.*

„Art. 30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) *Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”*

„Art. 31 Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală;

c) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat;

d) pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, sediul acestora sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală."

„Art. 32 Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal

(1) Domiciliul fiscal definit potrivit art.31 se înregistrează/modifică la/de organul fiscal central în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social prin depunerea de către contribuabil/plătitor a unei cereri de înregistrare /modificare a domiciliului fiscal, însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.

(2) Cererea se depune la organul fiscal central în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal. Cererea se soluționează în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia, prin emiterea deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal care se comunică contribuabilului/plătitorului.

(3) Organul fiscal prevăzut la alin. (2) emite din oficiu decizia de înregistrare /modificare a domiciliului fiscal ori de câte ori constată că domiciliul fiscal este diferit de domiciliul sau sediul social, iar contribuabilul/plătitorul nu a depus cerere de modificare a domiciliului fiscal.

(4) Data înregistrării/modificării domiciliului fiscal este data comunicării deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal."

Din dispozițiile legale mai sus invocate, rezultă că domiciliul fiscal al persoanei fizice este adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu.

Domiciliul fiscal se modifică ori de câte ori este nevoie prin depunerea de către contribuabil a unei cereri de modificare însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta. **Organul fiscal modifică din oficiu domiciliul fiscal al contribuabilului persoane fizice ori de câte ori constată că domiciliul fiscal este diferit de domiciliul stabil.**

Petenta nu a depus cerere de modificare în acest sens, nu s-a transferat dosarul fiscal al contribuabilului, adică transferul obligațiilor fiscale restante la organul fiscal competent respectiv Serviciului Fiscal Municipal XX, conform OPANAF nr.3631/2015 privind aprobarea competenței teritoriale de administrare.

Conform Ordinului nr.2853/2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor

formulare Anexa 3, Procedura de modificare a domiciliului fiscal pentru persoanele fizice care dețin cod numeric personal, în cazul în care domiciliul fiscal este stabilit la domiciliu stabil:

„1. Prezenta procedură se aplică contribuabililor persoane fizice care dețin cod numeric personal, atribuit potrivit legii speciale, al cărui domiciliu reprezintă și domiciliul fiscal și au înregistrat modificarea domiciliului în registrele în care sunt înregistrați, potrivit legii.

2. Competența de administrare a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 trece la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu, în termen de 15 zile lucrătoare de la data modificării domiciliului.

3. În cazul contribuabililor care își modifică domiciliul, potrivit legii, iar adresa noului domiciliu este în raza teritorială a organului fiscal în a cărui rază teritorială se află și ultimul domiciliu fiscal al contribuabilului, schimbarea domiciliului fiscal se face de către Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, după primirea informațiilor de la Ministerul Afacerilor Interne, cu data înscrierii mențiunii în registrele în care sunt înregistrați, potrivit legii.(...)

6. În termen de 12 zile lucrătoare de la data înscrierii în registrele în care sunt înregistrați, potrivit legii, a mențiunii privind modificarea domiciliului contribuabilului, organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are ultimul domiciliu fiscal pregătește dosarul fiscal al contribuabilului, pentru a fi transferat către organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu al persoanei fizice.

7. Dosarul fiscal al contribuabilului va fi însoțit de un exemplar al certificatului de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe plătitor.

8. Un exemplar al certificatului de atestare fiscală se comunică și contribuabilului de către organul fiscal emitent.

9. Înainte de a transfera dosarul fiscal, organul fiscal de la ultimul domiciliu fiscal verifică în Registrul contribuabililor dacă respectivul contribuabil a solicitat modificarea domiciliului fiscal, după modificarea domiciliului, prin depunerea formularului 050 "Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului".

10. Dacă respectivul contribuabil a depus un formular 050 la alt organ fiscal, procedura de transfer al dosarului fiscal se sistează.

11. Dacă respectivul contribuabil nu a făcut o altă solicitare de modificare a domiciliului fiscal, organul fiscal de la ultimul domiciliu fiscal transferă dosarul fiscal al contribuabilului organului fiscal de la noul domiciliu.

12. La împlinirea termenului de 15 zile lucrătoare de la data înscrierii în registrele în care sunt înregistrați, potrivit legii, a mențiunii privind modificarea domiciliului contribuabilului, Direcția generală de tehnologia informației transmite electronic, atât organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal, cât și organului fiscal de la noul domiciliu fiscal, informația privind împlinirea termenului legal pentru modificarea competenței de administrare a contribuabilului.

13. La primirea informației, organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu înregistrează contribuabilul în evidența sa fiscală, iar organul fiscal de la ultimul domiciliu fiscal radiază contribuabilul din evidența proprie.

14. Toate documentele emise sau primite în cadrul derulării procedurii se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului. "

Din cele menționate anterior, se reține faptul că petenta și-a modificat domiciliul stabil la data de XX (**Adresa Serviciului Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor al Municipiului XX nr.XX din XX**), iar competența de administrare a contribuabilului trece de la Serviciul Fiscal Orășenesc XX, jud. XX la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu **Serviciul Fiscal Municipal XX, jud. XX**, în termen de 15 zile lucrătoare de la data modificării domiciliului.

Petenta a desfășurat activități independente sub denumirea de XX cu sediul, CIF.XX, cu sediul social în sat XX, Comuna XX, nr.XX, jud. XX. La data de XX titulara întreprinderi individuale XX radiază XX, astfel la data XX (data modificării domiciliului fiscal) petenta nu figura înregistrată cu activități independente și nu avea obligația înregistrării formularului 050. Transferul domiciliului fiscal se efectuează din oficiu pe cale electronică al datelor de identificare din evidența fiscală către organul fiscal de la noul domiciliu fiscal.

Începând cu data de XX, contribuabila figurează în evidența fiscală atât a S.F.O. XX, cât și a S.F.M. XX, având domiciliul în XX str. XX nr.XX, jud. XX.

Prin urmare, deși S.F.O. XX avea cunoștință de faptul că doamna XXXX avea la data de XX, data emiterii actului administrativ contestat, inclusiv la data depunerii contestației nr.XX, domiciliul stabil în loc. XX, XX a emis, în mod eronat, **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora la contribuabilii radiații nr.XX din XX, întrucât nu avea competență pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetare**, organul fiscal competent potrivit dispozițiilor legale în vigoare fiind S.F.M. XX.

Se reține că, în cuprinsul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiații nr.XX din XX contestate nu se menționează domiciliul fiscal al contribuabilului.

Speței îi sunt incidente următoarele prevederi legale:

- art. 1 pct. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, conform căroră:

“ Art. 1 Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;”

- art.46, art.47, art.48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căroră:

“ Art. 46

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

[...]

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h). [...]

(9) Actul administrativ fiscal se consideră emis și înregistrat la organul fiscal astfel:

a) la data semnării acestuia de către persoana împuternicită din cadrul organului fiscal, în cazul actului administrativ fiscal emis pe suport hârtie;

b) la data generării actului, în cazul actului administrativ fiscal emis pe suport hârtie și tipărit prin intermediul unui centru de imprimare masivă;

c) la data aplicării semnăturii electronice extinse, în cazul actului administrativ fiscal emis în formă electronică.”

“Art. 47

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului /plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a 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. [...]

(19) În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să inițieze acțiunile pentru comunicarea actului.”

“Art. 48

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”

„Art. 49

Nulitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:

a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;
[...]

(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile art. 50 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

“ Art.. 50

Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) *Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului /plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

(3) *Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare.*

Art. 51

Efectele anulării actului administrativ fiscal

(1) **Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii.**

(2) **Emiterea unui alt act administrativ fiscal nu mai este posibilă în situații cum sunt:**

- a) *s-a împlinit termenul de prescripție prevăzut de lege;*
- b) *viciile care au condus la anularea actului administrativ fiscal privesc fondul actului.”*

Pentru administrarea unei creanțe fiscale, competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F. în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului, iar un act administrativ fiscal emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența, este nul de drept.

Mai mult decât atât, din analiza textului deciziei de impunere atacate rezultă că aceasta a fost emisă de către S.F.O XX la data de XX, perioada în care petenta nu mai era în administrarea fiscală a acestei unități fiscale, fiind încălcate prevederile legale privind competența, reglementată de art. 31 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, având în vedere prevederile 276 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și prevederile pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, conform carora:

“ Art. 276

Soluționarea contestației [...]

(6) *Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.*”

„9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, **excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat**, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”,

urmează a se dispune anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr.XX emisă de S.F.O. XX prin care s-au stabilit obligații fiscale în suma totală de XX lei, urmând ca S.F.O. XX să procedeze în conformitate cu prevederile art. 51 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, având în vedere cele reținute în considerentele prezentei decizii de soluționare și prevederile legale incidente în cauză.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

DECIDE:

Admite contestația formulată de doamna XX împotriva măsurilor înscrise în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiatii nr.XX din XX emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc XX, prin care s-au stabilit creanțe fiscale în sumă totală de XX lei, **cu consecința anulării acesteia.**

- prezenta decizie se comunică :
 - D-na XX;
 - Serviciul Fiscal Orășenesc XX,
 - Serviciu Fiscal Municipal XX.

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul XX în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL