

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 20
din 17.03.2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de **dl. P** din Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/.../2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr.../2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, asupra solutionarii contestatiei formulata de **dl. P** din Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie plata la buget a sumei de ... lei reprezentand majorari de intarziere (accesorii) aferente impozitului pe venitul din activitati independente.

Contestatia este indreptata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Dl. P sustine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ... lei este nula intrucat nu este semnata si stampilata de catre reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani si in consecinta suma de ... lei nu este datorata.

De asemenea, petentul solicita suspendarea executarii deciziei contestate pana la solutionarea de catre Judecatoria Botosani a dosarului nr. 16082/193/3010 care are ca obiect plata impozitului pe venitul din activitati independente in suma de ... lei, dosar in care contestatorul a solicitat si anulara majorarilor de intarziere aferente impozitului pe venit.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2010, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani stabileste in sarcina **dl. P** accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul din activitati independente.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani propune respingerea contestatiei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retine:

I. Referitor la capatul de cerere privind continutul, motivarea si nulitatea actului administrativ fiscal contestat, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca lipsa unor elemente privind semnatura si stampila persoanelor imputernicite ale organului fiscal emitent pe Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, pot constitui motive de constatare a nulitatii acetui act administrativ fiscal.

In conformitate cu prevederile art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, "*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".

In fapt, prin contestatia depusa, **dl. P** sustine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de... lei este nula intrucat nu este semnata si stampilata de catre reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

Avand in vedere ca petentul a ridicat exceptia de forma privind constatarea nulitatii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, organul de solutionare a contestatiei se va pronunta mai întâi daca exceptia este intemeiata.

In drept, art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitor la continutul si motivarea actului administrativ fiscal prevede ca acesta se emite numai in forma scrisa [alin.(1)] si cuprinde elementele enumerate expres de alin.(2) al acestui articol, printre care si cele prevazute de litera "**g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii**" si "**h) stampila organului fiscal emitent**", insa numai lipsa elementelor expres enumerate la art. 46 cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3) poate atrage nulitatea actului administrativ fiscal, aceasta putand fi constatata din oficiu sau la cererea contestatorului.

Astfel, art. 43 prevede la alin. (3) ca: "**(3) actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie**", iar la alin. (4) ca: "**(4) prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)**".

Organul de solutionare a contestatiei retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2010 a fost emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin sistem informatic conform prevederilor OMEF nr. 1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative si potrivit exceptiei prevazuta la art. 43 alin. (3) este valabila chiar daca nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal si stampila organului fiscal emitent.

Prin urmare, faptul ca decizia contestata nu este semnata si stampilata de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani nu constituie unul din elementele obligatorii enumerate la art. 46 din Codul de procedura fiscala pentru constatarea nulitatii actului administrativ fiscal.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei va respinge exceptia de forma ridicata de contestator privind constatarea nulitatii acestui act administrativ fiscal si pe cale de consecinta se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

2. Referitor la capatul de cerere privind plata accesoriilor in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca Dl. P datoreaza suma de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente, in conditiile in care din dosarul cauzei rezulta ca potrivit evidentei fiscale debitul la care se refera accesoriile nu a fost achitat.

In drept, conform prevederilor art. 119 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007: "**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen**

majorari de intarziere” iar art. 120 precizeaza ca: “(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Potrivit acestor prevederi legale accesoriile se calculeaza numai asupra debitelor pe care contribuabilul le datoreaza bugetului pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate inclusiv.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../2010 Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a stabilit in sarcina contestatorului obligatia de plata a sumei de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente plati anticipate in suma de ... lei neachitat la termen.

Din dosarul cauzei rezulta ca potrivit actelor depuse la dosarul nr. 16082/193/3010 aflat pe rolul Judecatoriei Botosani avand ca obiect plata impozitului pe venitul din activitati independente in suma de ... lei, contestatorul sustine ca nu a primit nici o instiintare de la organul fiscal pentru plata vreunui debit catre bugetul statului in urma desfasurarii unei activitati autorizate in perioada 2003-2005. De asemenea, petentul sustine ca nu a cunoscut faptul ca publicarea debitorilor si a debitelor s-a facut pe site-ul ANAF, si in consecinta solicita anulara accesoriilor in perioada cat nu a fost anuntat despre existenta debitului.

Prin contestatia depusa petentul nu aduce motivatii si dovezi privind inexistenta debitului reprezentand impozitul pe venitul din activitati independente in suma de ... lei pentru neachitarea caruia au fost calculate de organul fiscal accesorii in suma de ... lei.

Organul de solutionare a contestatiei, avand in vedere ca potrivit evidentei fiscale **DI. P** figureaza cu debitul privind impozitul pe venitul din activitati independente in suma de ... lei, iar contestatia este nemotivata si nedovedita, retine ca pentru neachitarea in termen a debitului petentul datoreaza accesorii in suma de ... lei, decizia contestata fiind legala.

Pe cale de consecinta, urmeaza a fi respinsa contestatia depusa de **DI. P** pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente.

3. Referitor la capatul de cerere referitor la solicitarea contestatorului privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal contestat, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin compartimentul solutionare contestatii, are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata, **DI. P** a solicitat suspendarea executarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani pana la solutionarea de catre Judecatoria Botosani a dosarului nr. 16082/193/3010 care are ca obiect plata impozitului pe venitul din activitati independente in suma de ... lei, dosar in care contestatorul a solicitat si anulara majorarilor de intarziere.

In drept, in ceea ce priveste suspendarea executarii actului administrativ fiscal sunt incidente prevederile art. 215 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei."

Potrivit art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, se precizeaza:

"(1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronuntarea instantei de fond.[...]

(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citarea partilor."

Avand in vedere dispozitiile imperative ale legii, cererea contestatorului de suspendare a executarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani nu se poate investi cu solutionarea cererii formulata de **DI. P** neavand competenta materiala, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(1) si (5); 216; si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art.1. Respingerea exceptiei ridicata de **dl. P** privind constatarea nulitatii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

Art.2. Respingerea contestatiei formulata de **dl. P** din Botosani pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere (accesorii) aferente impozitului pe venitul din activitati independente.

Art. 3. Constatarea necompetentei materiale a D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii pentru cererea de suspendare a executarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.