

DECIZIA nr. 55/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabila x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si completata prin adresa nr.x, il constituie:

- Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x, comunicata petentei in data de **26.09.2005**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;

- Certificatele de atestare fiscala nr. x si nr. x, prin care s-a certificat faptul ca petenta figureaza in baza de date a organului fiscal cu obligatii de plata neachitate.

Avand in vedere dispozitiile art.175 alin.(1) si art.179 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabila x.

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

I. In sustinerea contestatiei, petenta precizeaza ca nu este de acord cu impozitul pe venit stabilit pentru anul 2004 si cu sumele penalizatoare aferente, intrucat nu a fost instiintata in termenul legal asupra debitului datorat.

Despre obligatiile de plata datorate a luat cunostinta odata cu eliberarea certificatelor de atestare fiscala din data de 06.07.2006 si 10.10.2006.

In data de 24.10.2006, a inaintat o "contestatie" catre Administratia Finantelor Publice Sector 4, la care a primit un raspuns ambiguu in luna decembrie 2006.

In concluzie, petenta solicita revizuirea calculului impozitului datorat si anulara sumei penalizatoare, "*avand in vedere pe de-o parte omisiunea comisa - aceea de necomunicare in termenul legal - la care se va adauga perioada scursa, urmare contestatiilor depuse ulterior.*"

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x Administratia Finantelor Publice Sector 4 a stabilit in sarcina contestatarei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Totodata, prin Certificatele de atestare fiscala nr. x si nr. x, s-a adeverit (certificat) faptul ca petenta figureaza in baza de date a organului fiscal cu obligatii de plata neachitate.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

1. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x

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 acestui capat de cerere, in conditiile in care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x a fost comunicata petentei prin posta in data de 26.09.2005, astfel cum rezulta din confirmarea de primire a recomandatei nr. x, anexata in copie la dosarul cauzei.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: "***Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii.***"

Potrivit art.101, art 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

" Art. 101 - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

(4) 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".

"Art. 102 - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel".

"Art. 103 - (1) 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 anul 2004 nr. x a fost comunicata petentei in data de **26.09.2005**, astfel cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa direct la registratura D.G.F.P.-M.B. in data de **24.01.2007** sub nr. de inregistrare x, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constatata ca doamna x nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizia de impunere i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a o contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca petenta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, 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.

In speta sunt incidente si prevederile art. 187 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care 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."

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia petentei potrivit careia a luat cunostinta de diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei in data de 06.07.2006, intrucat, la dosarul cauzei exista anexata "Confirmarea de primire" care reprezinta o dovada certa a comunicarii prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. x, a deciziei de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x, confirmata de primire prin semnatura destinatarei in data de 26.09.2005.

De mentionat este faptul ca, prin adresa nr. x, transmisa prin fax catre Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B., Administratia Finantelor Publice Sector 4 a facut urmatoarele precizari cu privire la contestatia formulata de doamna x:

"Decizia de impunere anuala din care rezulta suma de plata x lei, mentionata in contestatie, este decizia nr. x din data de 26.07.2005 si nu din data de 06.07.2006.

Mentionam ca, la data de 06.07.2006 i s-a eliberat certificatul de atestare fiscala in care era mentionata obligatia de plata de x lei (x lei restanta + x lei accesorii)."

De altfel, petenta nu a anexat la dosarul cauzei decizia de impunere nr. x emisa in data de 06.07.2006, astfel cum stipuleaza, in mod expres, prevederile art. 176 alin. (1) lit. d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, si fata de data de 24.10.2006, cand petenta a inregistrat la organul fiscal teritorial o adresa prin care reclama datoria imputata, contestatia apare ca nedepusa in termen, avand in vedere ca decizia de impunere prin care a fost stabilita suma datorata a fost comunicata contribuabilei in data de 26.09.2005.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 177 alin. (1) din 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 petenta, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de aceasta impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x, prin care organul fiscal a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.**

2. Referitor la Certificatele de atestare fiscala nr. x si nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este competent sa solutioneze contestatia petentei, in conditiile in care certificatele de atestare fiscala nu fac parte din categoria actelor administrative fiscale care pot fi atacate conform titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.

In fapt, prin Certificatele de atestare fiscala pentru persoane fizice nr. x si nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 4 a adeverit (certificat) faptul ca petenta figureaza in evidentele organului fiscal cu obligatii de plata neachitate la bugetul de stat.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 41, art. 109¹, art. 175 alin. (1) si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 41 - În înțelesul prezentului cod, **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale."

"Art. 109¹ - (1) Certificatul de atestare fiscala se emite de organul fiscal competent, la solicitarea contribuabilului.

(2) Certificatul de atestare fiscala se elibereaza pe baza datelor cuprinse în evidenta pe platitor a organului fiscal competent si cuprinde creantele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumita luna de referinta."

"Art. 175 - (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. 179 - (1) Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala** se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3); (...)

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

(3) Contestatiile formulate de cei care se considera lezati de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se solutioneaza de catre organul ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act.

(4) Contestatiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritatile administratiei publice locale se solutioneaza de catre acestea."

Referitor la art. 109¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2006, aprobata prin OMFP nr. 1553/2006, stipuleaza:

“Certificatul de atestare fiscala este un act emis de organul fiscal competent, care **atesta creantele fiscale exigibile datorate de o persoana fizica** sau juridica la o anumita data si care **nu stabileste, modifica ori stinge drepturi sau obligatii fiscale.**”

Totodata, pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, prevede:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra în 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.** “

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat certificatele de atestare fiscala nu fac parte din categoria actelor administrative fiscale care pot fi atacate in conditiile titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, **contestatia petentei va fi respinsa ca inadmisibila in ceea ce priveste capatul de cerere referitor la Certificatele de atestare fiscala pentru persoane fizice nr. x si nr. x emise de Administratia Finantelor Publice Sector 4.**

3. Referitor la “suma penalizatoare” (obligatiile fiscale accesorii)

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care dobanzile de intarziere au fost individualizate ca obligatii de plata prin decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004, transmisa petentei potrivit borderoului de corespondenta din data de 14.03.2007.

In fapt, prin contestatia formulata, doamna x contesta “suma penalizatoare”, respectiv obligatiile de plata accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004 in suma de x lei, sume care, la data formularii contestatiei, nu erau individualizate prin decizie de impunere.

Ulterior, in data de 13.03.2007, a fost emisa decizia de impunere nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004, transmisa petentei potrivit borderoului de corespondenta din data de 14.03.2007.

In drept, art. 83 alin. (1), art. 86 si art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

"Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.(...)**

"Art. 86 - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 138 alin. (6) si art. 165 alin. (2)."

"Art. 175 - (1) **Împotriva titlului de creanta**, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

Se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat, ca si cele de restituit de la buget, se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de creanta si **care este susceptibila de a fi contestata**, in conformitate cu prevederile art. 179 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la modul de calcul si quantumul accesoriilor aferente impozitului pe venit, mentionam ca acestea se stabilesc de organul fiscal prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii. In acest sens, prin O.M.F.P. nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale au fost aprobate formularele: "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent" si "Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent".

De precizat este faptul ca, in data de 13.03.2007, a fost emisa decizia de impunere nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004 care **a fost transmisa petentei potrivit borderoului de corespondenta din data de 14.03.2007.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza a fi respinsa ca prematur formulata contestatia contribuabilei cu privire la "suma penalizatoare", respectiv obligatiile de plata accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004 in suma de x lei**, sume care, la data introducerii contestatiei, nu erau individualizate printr-un titlu de creanta, acestea stabilindu-se numai prin decizia de impunere, singura care produce efecte fiscale fata de contribuabila.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul Deciziei Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2006, aprobata prin OMFP nr. 1553/2006, art.101, art 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, pct. 5.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, O.M.F.P. nr. 585/2005, art. 41, art. 83 alin. (1), art. 86, art. 109¹, art. 175, art. 176 alin. (1) lit. d), art. 177 alin. (1), art. 179 alin. (1) si art. 187 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 4 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

2. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de doamna x impotriva Certificatelor de atestare fiscala pentru persoane fizice nr. x si nr. x emise de Administratia Finantelor Publice Sector 4.

3. Respinge ca prematur formulata contestatia doamnei x cu privire la “suma penalizatoare”, respectiv obligatiile de plata accesorii aferente diferentei de impozit anual pentru anul 2004.

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.