

DECIZIA nr. 797/04.12.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 3 a Finantelor Publice cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, il reprezinta Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinerea la sursa nr. x (si nu din 28.12.2012 cum mentioneaza contestatarul) prin care s-a stabilit o taxa pe valoare adaugata in suma totala de **xlei**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, cu privire la indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi in solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC X SRL cu privire la obligatii fiscale reprezentand diferente de TVA in suma de xlei, in conditiile in care pentru Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinerea la sursa nr. x din 13.12.2013 nu se face dovada comunicarii.

In fapt, conform documentelor existente la dosarul cauzei organele fiscale au emis Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinerea la sursa nr. x din 13.12.2013 prin care au stabilit in sarcina contribuabilului obligatii fiscale reprezentand TVA pentru lunile ianuarie, februarie, aprilie, mai, iulie, august, octombrie si noiembrie 2007 pe motiv ca nu au fost depuse declaratiile fiscale pentru aceste perioade, in conditiile in care contribuabilul figureaza in vectorul fiscal cu perioada de declarare "lunara" pentru aceste obligatii fiscale.

Prin contestatia formulata **SC X SRL** sustine ca aceste decizii nu i-au fost comunicate, in conformitate cu art. 44 din Codul de procedura fiscala. Subscrisa mentioneaza ca a luat la cunostinta de acestea cand s-a pornit executarea de organele fiscale in data de 18.06.2013 la Raiffeisen Bank SA, care a refuzat efectuarea unor tranzactii din conturile societatii, intrucat a fost primita din partea Administratiei Finantelor Publice sector 3 adresa de infiintare a poprii asupra disponibilitatilor banesti ale societatii cu nr. x pentru suma de xlei reprezentand TVA.

Contestatarul precizeaza ca la data mai sus mentionata a aflat doar despre poprire, nefiindu-i comunicate deciziile pe care intelege sa le conteste, ca in scopul comunicarii deciziilor de impunere s-a adresat Administratiei Financiare sector 3 depunand adresele nr. x si nr. x dar nu a primit niciun raspuns.

In drept, art. 44, art. 45, art. 85 alin. (1), si art. 205 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri. "

"Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

Se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat, ca și cele de restituit de la buget, se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de creanță și care este susceptibilă de a fi contestată, în conformitate cu prevederile Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

În referatul cauzei organele fiscale precizează că, "deciziile au fost transmise prin poșta în data de **09.01.2013**, atasând în copie borderoul poștei și factura de la poșta fără să anexeze și copia scrisorii recomandate cu confirmare de primire, respectiv plicul poștei din care să rezulte că acestea au fost returnate de oficiul postal.

De asemenea, în referatul cauzei menționează că în conformitate cu prevederile art. 44 alin (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare s-a procedat și la comunicarea deciziilor prin publicitate pe pagina de internet www.mfinante.ro în data de **13.12.2012**, a anunțurilor colective nr.x din 13.12.2012.

În speta devin incidente și dispozițiile art. 44 din Codul de procedura fiscală care prevede:

„(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuțernicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului”.

Astfel, potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate actul administrativ fiscal se comunică contribuabilului prin publicitate numai dacă nu s-a putut efectua comunicarea prin mijloacele prevăzute la alin. (2), respectiv (2¹) al art. 44, respectiv prin remiterea prin semnatura sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire ori prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

Asa cum rezulta din cele prezentate organul fiscal a comunicat actele administrative contestate prin publicitate la 13.12.2012 și ulterior la 09.01.2013 prin poșta

Fata de cele prezentate Serviciul soluționare contestații constată că organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a actelor administrative fiscale.

De altfel și contestatara invocă faptul că a depus la organele fiscale adesele nr. x și nr. x, prin care solicită comunicarea deciziilor în baza cărora s-a început executarea silită. Organele fiscale, deși anexează răspunsul către societate nu face dovada comunicării acestuia.

Fata de cele prezentate se reține că întrucât organul fiscal nu face dovada comunicării potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscală a actelor atacate și că societatea invocă necomunicarea actelor, urmează a se respinge contestația formulată de **SC X SRL** ca fiind prematur formulată

Dupa comunicarea Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinerea la sursa nr. x din 13.12.2013, contribuabila are posibilitatea de a formula contestatie, potrivit titlului IX Cod Procedura fiscala, republicat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44 alin. (1), art. 45, art. 85 alin. (1), si art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

DECIDE

Respinge contestatia formulata de **SC X SRL** pentru suma de **xlei**, stabilita prin Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinerea la sursa nr. x, emise de catre Administratia sector 3 a Finantelor Publice, ca fiind prematur formulata.

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