

DECIZIA nr. 541 din 09.10.2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/24.05.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/10.05.2017 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/24.05.2017, asupra contestatiei formulata de contribuabila X , CNP - x, cu domiciliul in str. x, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/20.03.2017, il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale emise de AS1FP, comunicate prin adresa nr. x/10.02.2017, confirmata la data de 15.02.2017, identificate sub nr:

- decizia de impunere pentru plati anticipate nr. x /10.02.2005 in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate nr. x /31.02.2006 in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate nr. x /22.01.2007 in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate nr. x /14.02.2008 in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate nr. x /02.02.2009 in suma de x lei;
- decizia de impunere anuala nr. x /08.11.2004 reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in suma x lei.

Prin adresa de completare inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. x/29.06.2017, contribuabila precizeaza:

- isi mentine contestatia cu privire la suma de x lei, reprezentand obligatie stabilita anticipat aferenta anului 2009;
- isi mentine contestatia cu privire la suma de x lei lei, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat;
- contesta accesoriile, dobanzile, majorarile/penalitatile calculate la venit zero, necomunicate, pentru care a adus precizari prin contestatia nr. x/20.03.2017.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Contesta sumele aduse la cunostinta prin adresa nr. x din data de 10.02.2017 emisa de AS1FP care nu indica un numar si data de titlu de creanta dupa cum urmeaza:

- impozit restant in suma de x lei;
- dobanzi in suma de x lei;
- penalitati in suma de x lei, care nu i-au fost comunicate in mod legal si pe care le contesta.

Organul fiscal ii aduce la cunostinta prin adresa sus mentionata ca figureaza in evidentele Adminstratiei Sector 1 a Finantelor Publice cu debite, dobanzi, si penalitati fara sa fie comunicate titlurile de creanta aferente.

Precizeaza, in acest sens, dupa cum reiese si din Decizia nr. x/17.11.2016 emisa de Serviciul Solutionare Contestatii 1, faptul ca nu i-au fost comunicate titlurile de creanta si ca organul fiscal nu a putut face dovada comunicarii acestora.

Contesta decizia de impunere nr. x /08.11.2004 in suma x lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat, deoarece aceasta nu i-a fost comunicata in mod legal.

Cu privire la CASS persoane fizice contesta sumele evidentiata in situatia analitica debite plati solduri in total de x lei, emisa la data de 15.02.2017, deoarece titlurile de creanta nu i-au fost comunicate. Totodata organul fiscal include in situatia analitica din 15. 02.2017 sume care reprezinta accesorii si pe care le contesta.

Invoca, precscriptia tuturor sumelor evidentiata in adresa nr. x/10.02.2017 care cad sub incidenta prescriptiei, conform prevederilor legale si tinand cont de necomunicarea titlurilor de creanta la termen si in mod legal.

II. Organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, prin adresa nr. x din 10.02.2017 au comunicat doamnei X sold restant la data de 10.02.2017 aferent:

- impozitul pe venituri din activitati independente in suma de x lei;
- diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei;
- CASS aferenta perioadei 2008 – 2009 evidentiata in situatia analitica debite plati solduri in suma totala de x lei (x lei debit + x lei accesorii).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la diferenta de impozit anual de regularizat:in suma de x lei, stabilita prin decizia de impunere anuala nr. x /08.11.2004.

Cauza supusa solutionarii, este daca doamna X datoreaza diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de x lei pentru anul fiscal 2003 stabilita de AS1FP prin decizia de impunere anuala nr. x /08.11.2004, pentru care nu se face dovada comunicarii.

In fapt: prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2003 emisa sub nr. x /08.11.2004, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus aferenta anului 2003 in suma de x lei.

Prin contestatia formulata contribuabila contesta decizia de impunere nr. x /08.11.2004 in suma x lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat, deoarece aceasta nu i-a fost comunicata in mod legal.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 347 si art. 352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, care stipuleaza:

„Art.347 - (1) Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data când au inceput sa curga.”

“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi."

Spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 44, art. 45, art. 85, art. 86 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii".

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

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri.

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

Cu privire la scadenta impozitului pe venitul anual global, art. 64 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, coroborat cu art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca "**diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere (...)**".

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

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) **prin publicitate.**

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(4) *Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile **in mod corespunzator***".

Cu privire la comunicarea deciziei de impunere anuala aferenta anului 2003, la solicitarea organului de solutionare a contestatiei, organele fiscale teritoriale prin adresa nr. x/24.08.2017 anexeaza adresa emisa sub nr. x/30.05.2013 de catre Serviciul Gestiune Declaratii Persoane Fizice prin care se precizeaza:

"Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. x din 08.11.2004 cu o diferenta constata in plus in suma de x lei nu a fost comunicata contribuabilei".

"Diferentele de impozit stabilite prin Decizia de impunere anuala initiala au fost debitate informatic odata cu transferul obligatiilor fiscale din "Decodim" in "Gotica" cu termen de instiintare 16.12.2004".

"Avand in vedere ca diferentele constatate in plus prin decizia de impunere anuala pentru anul 2003 se platesc in termen de 60 de zile de la data comunicarii propun inaintarea lucrarii la Serviciul Evidenta Platitori Persoane Fizice in vederea calcularii si scaderii accesoriilor insituite si nedatorate pana la data prezentului referat".

Din analiza documentatiei transmise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice si existenta la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- nu exista nicio dovada privind transmiterea deciziei de impunere anuala aferenta anului 2003 nr. x /08.11.2004, prin posta, cu scrisoare recomandata cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozitiilor din Codul de procedura civila si din Codul de procedura fiscala;

- din situatia analitica debite plati solduri anexata de contestatara, emisa de organul fiscal la data de 15.02.2017, in contul diferente de impozit anual de reguarizat debitul in suma de x lei aferent anului 2003, figureaza cu termen scadent la data de 16.02.2017.

- prin adresa nr. x/10.02.2017 organul fiscal aduce la cunostinta doamnei X "la data prezentei figurati cu diferenta de impozit anual de reguarizat stabilita in plus in suma de x lei stabilita prin decizia de impunere nr. x /08.11.2004"

Din cele prezentate rezulta ca, in cazul deciziei de impunere pentru anul 2003, organele fiscale nu au facut dovada comunicarii valabile a debitului in suma de x lei stabilit prin decizia de impunere anuala nr. x /08.11.2004 si, in consecinta, acestea nu sunt indreptatite sa solicite plata acestuia in lipsa unui termen de scadenta, motiv pentru care contestatia contribuabilei urmeaza a fi admisa pentru acest capat de cerere.

3.2. Referitor la impozitul pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii, este daca doamna X datoreaza impozitul pe venit din activitati independente restant in suma x lei stabilit de AS1FP, pentru care nu se face dovada comunicarii.

In drept. potrivit dispozitiilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...].”

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...]

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

Avand in vedere faptul ca, dosarul contestatiei nu a fost constituit conform prevederilor legale, prin adresele nr. x/30.05.2017 si nr. x/03.08.2017 Serviciul solutionare contestatii 1 din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti a solicitat organului emitent al actului fiscal, sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta, insotite de dovada comunicarii, cat si alte informatii si documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Prin adresa transmisa prin mail înregistrata la D.G.R.F.P. București sub nr. x/24.08.2017 Administratia Sector 1 a Finantelor Publice răspunde partial solicitarilor organului de solutionare a contestatiei, fara a complini lipsurile din dosarul contestatiei, anexand urmatoarele:

- decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x /10.02.2005, pentru care se precizeaza “nu avem dovada comunicarii”;

- decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x /31.02.2006, pentru care se precizeaza “nu avem dovada comunicarii”;

- decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x /22.01.2007, confirmata de primire in data de 21.02.2007, fara a fi anexata dovada confirmarii de primire sub semnatura ci doar copia capturii de ecran;

- decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. x /14.02.2008, comunicata prin publicitate la data de 30.10.2012, fara a exista la dosarul cauzei dovada plicului retur;

- decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. x /02.02.2009, comunicata prin publicitate la data de 31.10.2012, fara a exista la dosarul cauzei dovada plicului retur.

Conform Codului de procedură fiscală, actul administrativ trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. În cazul în care comunicarea nu a fost

posibilă, aceasta se realizează prin publicitate. Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului.

Pentru a face dovada respectării procedurii de comunicare așa cum este prevăzut la articolul 47 din Codul de procedură fiscală, organul fiscal are obligația transmiterii **confirmării de primire, ori dovada plicului retur în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poștă**, anunțul colectiv și procesul verbal de îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate. Captura de ecran anexată nu reprezintă o dovadă de comunicare.

Prin adresa nr. x/10.02.2017, organul fiscal exemplifica doamnei X pe fiecare an în parte, soldul restant cu privire la impozitul pe venituri din activități independente, astfel ca la data de 10.02.2017, contribuabila figurează în evidența acestora cu debit restant în suma de x lei aferent anului 2009.

Organul de soluționare a contestației a solicitat organului fiscal precizări/clarificări cu privire la debitul restant în suma de x lei, sold la 31.12.2007, cât și titlurile de creanță privind accesoriile pentru care se pretinde plata acestora.

Prin adresa de răspuns înregistrată la DGRFPB sub nr. x/22.08.2017 organul fiscal precizează: "în ceea ce privește titlurile de creanță privind accesoriile pentru care se pretinde plata acestora prin adresa nr. x/10.02.2017, vă comunicăm că, întrucât s-a efectuat reglarea situației fiscale, sumele aferente deciziilor de calcul accesorii emise, conform situației inițiale, nu mai corespund cu suma accesoriilor la data prezentei."

"Referitor la debitul restant în suma de x lei, sold la 31.12.2007, acesta a fost explicat prin adresa nr. x/10.02.2017".

Se reține că organul fiscal nu a adus clarificări/precizări suplimentare, mai mult pentru debitul restant în suma de x lei aferent anului 2009, evidențiat în situația fiscală deschisă pe numele contribuabilei la data de 10.02.2017, nu se face dovada comunicării conform prevederilor legale, cât și a accesoriilor în suma totală de x lei, **pentru care organul fiscal pretinde plata acestora, fără ca acestea să fie comunicate printr-un titlu de creanță.**

În susținerea contestației doamna X anexează Decizia nr. x din 17.11.2016, emisă de Serviciu Soluționare Contestații 1 din cadrul DGRFPB, prin care s-a dispus admiterea în parte a sumei de x lei și desființarea în parte a sumei de x lei, pentru deciziile de calcul accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, reținându-se în considerentele deciziei următoarele:

- organul fiscal nu face dovada îndeplinirii procedurii de comunicare pentru deciziile de impunere care au stat la baza emiterii deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate;

- în lipsa documentelor care să facă dovada comunicării deciziilor de impunere prin care s-au stabilit debitele care au generat calculul accesoriilor contestate nu se poate stabili scadența obligațiilor fiscale principale și pe cale de consecință a legalității calculului obligațiilor fiscale accesorii.

În lumina acestor considerente, organul de soluționare a contestației a dispus prin dispozitivul Deciziei nr. x/17.11.2016 desființarea în parte a actului atacat, urmând ca Administrația sector 1 a Finanțelor Publice să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, în vederea stabilirii situației de fapt fiscale a contribuabilei.

Prin urmare se vor aplica prevederile art. 276 alin. (1) coroborat cu art. 279 alin. (3) Cod procedura fiscala, aprobat prin legea nr. 207/2015, care prevad:

*“ Art. 276. - (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

Tinând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, de faptul că organul fiscal nu a transmis dovezile privind respectarea procedurii de comunicare, **ținând cont că deciziile de impunere au fost comunicate prin publicitate fără să se facă dovada că s-a încercat comunicarea deciziilor de impunere prin postă**, contestația contribuabilei urmează a fi admisă pentru suma de x lei reprezentând debit aferent impozitului pe venituri din activități independente.

3.3. Cu privire la mențiunile contestatarii vizând contribuția de asigurări sociale de sănătate evidențiată în situația analitică debite plăți solduri.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la acest capăt de cerere în condițiile în care situația analitică debite plăți solduri nu are caracter de act administrativ fiscal iar organul de soluționare a contestației nu are competența materială în a se pronunța asupra acestui capăt de cerere.

Prin contestația formulată contribuabila contestă sumele cu privire la CASS obligatorii persoane fizice evidențiate în situația analitică debite plăți solduri (total x lei la data de 15.02.2017) deoarece titlurile de creanță nu i-au fost comunicate în mod legal.

Potrivit prevederilor art. 268, art. 269 și art. 272 alin. (1), alin. (5) și alin (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“**Art. 268 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se considera lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.***

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

*“**Art. 269. - (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat. (...)**”*

*“**Art. 272 - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de masuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.(...)***

*(5) **Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”***

Se reține că, potrivit art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, **au o competență strict delimitată, ele nu se**

pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii 1 are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, **iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac cererea se va inainta organului fiscal.**

Fata de dispozitiile legale antecitate, contestatia formuata impotriva situatiei analitice debite plati solduri, **nu intra in competenta de solutionare a D.G.R.F.P B. - Serviciul Solutionare Contestatii 1** intrucat nu reprezinta contestatie susceptibila a fi solutionata in temeiul art. 272 alin (1) privind Codul de procedura fiscala, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice.

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015 prevad urmatoarele:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege."

"9.9. În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."

Pentru considerentele ce preced si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie se:

DECIDE

1. Admite contestatia formulata de doamna X si anuleaza decizia de impunere nr. x /08.11.2004 pentru suma de x lei, reprezentand diferenta de impozit pe venitul anual global pentru anul 2003.

2 Admite contestatia formulata de doamna X si anuleaza decizia de impunere privind platie anticipate nr. x /02.02.2009 prin care s-a stabilit debit restant in suma de x lei, reprezentand impozit pe venit din activitati independente.

3. Constatarea necompetentei materiale a Serviciului Solutionare Contestatii 1 in solutionarea cererii formulata de doamna X cu privire la situatia analitica debite plati solduri, organul competent in solutionarea acestui capat de cerere fiind organul fiscal emitent, in speta AS1FP.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.