

DECIZIA nr. 891/14.12.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **SA**,
inregistrate la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c1, nr. a/c2 si nr. a/c3

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice cu adresele inregistrate sub nr. a/c1, nr. a/c4 si nr. A/c5, de DGRFP Galati - Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, cu adresele inregistrate sub nr. a/c2 si nr. a/c3 asupra contestatiei formulata de contribuabila SA, CNP, cu domiciliul in str., sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiilor:

transmisa prin faxa la 14.02.2015 si prin posta in data de 16.02.2015 si inregistrata la DGRFP Galati sub nr. ... si sub nr. ..., completate prin adresa transmisa prin posta in data de 08.06.2015 si inregistrata la DGRFP Galati sub nr. si adresa inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. ..., il constituie:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei**;
- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1 prin care i s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de **y lei**;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3 prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **z lei**;
- titlul executoriu nr. a/tii si a somatiei a/so;

transmisa prin posta 23.07.2015 si inregistrata la DGRFP Galati - Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta sub nr. a/b, completata prin contestatia inregistrata la DGRFP Galati - Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta sub nr. a/c, il constituie:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de5, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **q lei**;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3 prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **z lei**;
- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1 prin care i s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de **y lei**;

transmisa prin posta in data de 28.08.2015 si inregistrata la DGRFP Galati - Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta sub nr. A/co, il constituie:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1 prin care i s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de **y lei**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. a/de4 prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **w lei**;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3 prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **z lei**.

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“in situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeași persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare și valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.”

Constatand ca sunt de solutionat un numar de 3 contestatii depuse de aceeași persoana fizica, respectiv doamna SA, impotriva unor acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organ fiscal, respectiv DGRFP Galati - Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, vizand aceeasi categorie de obligatii fiscale si tinand seama de dispozitiile legale mai sus mentionate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile pct. 3.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna SA.

I. Prin contestatiile formulate, doamna SA motiveaza urmatoarele:

Titlurile de creanta si titlul executoriu nu i-au fost comunicate si sunt emise de un organ teritorial necompetent iar creantele principale sunt prescrise, pe cale de consecinta fiind prescrise si accesoriile.

Avand in vedere ca titlurile de creanta principale sunt necomunicate, toate deciziile si titlurile executorii sunt nule.

Nefiind comunicate deciziile pentru creanta principala si nici cele pentru accesorii, nu cunoaste daca aceste titluri de creanta sunt emise in conformitate cu art. 86 alin. 6 din Codul de procedura fiscala, respectiv daca ele cuprind data emiterii si data de la care urmeaza sa produca efecte, daca mentioneaza numele si calitatea persoanei imputernicite ale organului fiscal si temeiul juridic.

Potrivit prevederilor art. 33 din Codul de procedura fiscala competenta teritoriala pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat revine acelui organ fiscal, judetean, local sau al Municipiului Bucuresti in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, iar contribuabila locuieste in Bucuresti, str. Soimus nr. 84, sector 4, niciodata nu a desfasurat activitate pe raza Municipiului Constanta, nu a avut nicio forma de organizare profesionala cu sediul in Constanta, astfel ca AJFP Constanta nu are competenta materiala nici teritoriala de a emite decizii sau titluri executorii.

Contribuabila a functionat ca judecator la Curtea de Apel Constanta, in perioada 01.09.1997-01.09.2003, prin transfer de la Curtea de Apel Bucuresti.

La 01.09.2003 a trecut in avocatura, concomitent cu pensia din sistemul judiciar.

Cum normele de aplicare ale codului fiscal au fost publicate in august 2004, contribuabila a depus declaratii pentru 4 luni din 2003 si pe 2004 atat in Constanta cat si in sectorul 2 si apoi in sectorul 4, unde avea sediul Cabinetului de avocatura.

La 01.09.2003 s-a inregistrat ca avocat pe reza sectorului 2 unde avea o proprietate, iar la data de 19.01.2004 dosar fiscal i-a fost transferat pe raza sectorului 4 unde se afla si in prezent, cabinetul fiind inregistrat la acea data in bdulsector 4, in baza unui contract de inchiriere.

In perioada 2004-2005 i s-au emis titluri de creanta de catre organul fiscal teritorial sector 4 unde isi are domiciliu si nu poate fi impusa de doua ori pentru acelasi venit realizat.

Invoca nulitatea titlurilor emise pentru creantele principale pentru ca nu i-au fost comunicate astfel ca ele nu-si produc efectele.

Fata de toate considerentele expuse solicita admiterea contestatiei si pe cale de consecinta anulara tuturor deciziilor si titlurilor executorii emise de AJFP Constanta pentru necompetenta materiala si teritoriala.

In sustinerea contestatei contribuabila depune inscrisuri si dovezi, respectiv dovada sediului fiscal al cabinetului de avocatura, dovada sediului profesional al Cabinetului de avocatura inregistrat la AFP sector 2, toate declaratiile de venituri si toate deciziile de impunere emise de organul fiscal sector 4 in perioada 2004-2015, dovada domiciliului in Bucuresti, str., sector 4.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei** din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de o lei si aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de p lei, comunicata pe site-ul ANAF in data de **18.07.2014**, dar fara a detine plicul retur.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de5, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **q lei**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de t lei si aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de k lei, transmisa prin posta cu confirmare de primire in data de 16.07.2015.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. a/de4 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta in baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente nr. A/s a stabilit pentru un venit net estimat in suma de e lei plati anticipate in suma totala de **w lei** (i lei pentru fiecare trimestru), organul fiscal precizeaza ca nu detine dovada comunicarii.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta au stabilit in baza declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. A/s, diferente de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de **y lei**, organul fiscal precizeaza ca nu detine dovada comunicarii.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta a stabilit pentru un venit net estimat in suma de h lei plati anticipate in suma totala de **z lei** (h lei pentru fiecare trimestru), comunicata prin posta la adresa din localitatea Constanta, str....., cu confirmare de primire in data de 26.04.2005 (precizarea contribuabilei privind necomunicarea fiind neintemeiata).

III. Luand in considerare motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul contestatiilor, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

3.1 Referitor la aspectele procedurale privind necompetenta emiterii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de si nr. a/de5 a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. a/de4 si a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1

Cauza supusa solutionarii este daca Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta este competenta sa emita deciziile respective, in conditiile in care pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine acelu organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

In fapt, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta a stabilit in sarcina doamnei SA urmatoarele obligatii fiscale:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei** ;

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de5, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **q lei**;

-prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. a/de4 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta in baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente nr. A/s a stabilit pentru un venit net estimat in suma de e lei plati anticipate in suma totala de **w lei**;

- prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta au stabilit in baza declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. A/s, diferente de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de **y lei**.

In evidentele AJFP Constanta contribuabila SA a figurat cu venituri din profesii libere, pentru activitatea de avocatura, avand domiciliul fiscal al cabinetului in, sector 4, si domiciliul civil in Constanta,, jud. Constanta. Potrivit copiei cartii de identitate anexata la dosarul cauzei se atesta stabilirea domiciliului civil incepand cu data de **29.07.2005** in **str., sector 4, Bucuresti**.

De altfel, din contestatiile formulate de contribuabila rezulta ca la 01.09.2003 s-a inregistrat ca avocat pe raza sectorului 2 unde avea o proprietate, iar la data de 19.01.2004 dosarul fiscal i-a fost transferat pe raza sectorului 4 unde se afla si in prezent, cabinetul fiind inregistrat la acea data in bdul, sector 4, in baza unui contract de inchiriere si a depus declaratii pentru 4 luni din 2003 si pe 2004 atat in Constanta cat si in sectorul 2 si apoi in sectorul 4, unde avea sediul Cabinetului de avocatura.

In drept, potrivit prevederilor art.31 alin.(1) si art.33 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 31 - (1) in cazul creantelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finantelor prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin domiciliu fiscal se intelege:

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

b) pentru persoanele fizice care desfașoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, sediul activitatii sau locul unde se desfașoara efectiv activitatea principala; (...)

(2) Prin adresa unde locuiesc efectiv, in sensul alin. (1) lit. a), se intelege adresa locuintei pe care o persoana o folosește in mod continuu peste 183 de zile intr-un an calendaristic, intreruperile de scurta durata nefiind luate in considerare. Daca șederea are un scop exclusiv de vizita, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemanatoare și nu depășește perioada unui an, nu se considera adresa unde locuiesc efectiv.

(3) in situatia in care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit alin. (1) lit. c) și d), domiciliul fiscal este locul in care se afla majoritatea activelor.”

“Art. 33 - (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine acelu organ fiscal, judetean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor și contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.”

Potrivit dispozițiilor Normei metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, aprobată prin HG nr.1050/2004, referitor la domiciliul fiscal:

”31.1. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.

31.2. înregistrarea domiciliului fiscal, pentru persoanele fizice, se face prin depunerea unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal, însoțită, după caz, de următoarele documente:

a) copie de pe actul care face dovada titlului în temeiul căruia, potrivit legii, persoana deține spațiul destinat domiciliului fiscal (calitatea de proprietar, chirie, uzufructuar și altele asemenea);

b) copie de pe actul de identitate în care a fost înscrisă, potrivit legii speciale, mențiunea de stabilire a domiciliului și a reședinței la care se solicită înregistrarea domiciliului fiscal. [...]

31.4. Copiile de pe documente vor fi certificate pe fiecare pagină de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.

31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal.

31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisă de îndată de către organul fiscal prevăzut la pct. 31.5 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.

31.7. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 30 de zile de la primirea cererii și va fi însoțit de certificatul de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe platitor.

31.8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu fiscal va emite de îndată decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit art. 43 din Codul de procedura fiscală.

31.9. înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 31.8. Până la data la care s-au operat modificările în registrul contribuabililor, competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.”

În speta sunt incidente și dispozițiile cuprinse în Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care prevede:

”4.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitelor, taxelor și a contribuțiilor datorate bugetului general consolidat în legătură cu activitatea economică autorizată desfășurată sau cu profesia liberă exercitată, cu excepția impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5.1. Pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale potrivit reglementărilor în domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, codul de identificare fiscală utilizat de persoanele fizice este codul numeric personal, potrivit art. 69 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. Evidența acestor contribuabili se organizează electronic, în cadrul registrului contribuabililor, de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.”

Din dispozițiile legale sus invocate rezultă că domiciliul fiscal al persoanei fizice se stabilește în funcție de calitatea acesteia, respectiv:

- pentru impozitul pe venit datorat pentru veniturile proprii, domiciliul fiscal este domiciliul civil al acesteia sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu;

- pentru celelalte categorii de impozite, taxe si contributii datorate bugetului general consolidat in legatura cu activitatea economica autorizata desfasurata sau cu profesia libera exercitata, domiciliul fiscal este locul de desfasurare a activitatii.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca, in ceea ce priveste stabilirea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii de persoanele fizice in calitate de contribuabil, competenta revine organului fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde isi are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal competent in administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii realizate de catre contribuabila este incepand cu data de 29.07.2005, Administratia sector 4 a Finantelor Publice, intrucat domiciliul civil al acesteia este situat in, sector 4, Bucuresti.

Cu privire la data la care are loc transferul competentei materiale de la un organ fiscal la altul in vederea administrarii impozitului pe venit, in cazul contribuabililor care isi modifica domiciliul si nu au obligatii declarative, intrucat domiciliul civil este acelasi cu domiciliul fiscal, intr-o speta similara, prin adresa nr. 875194/12.11.2009, Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF a facut urmatoarele precizari:

Organul fiscal, in speta AJFP Constanta, *"avea posibilitatea stabilirii impozitului pe venit si emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pana la data schimbarii domiciliului fiscal al contribuabilului."*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca pana la data de **29.07.2005** contribuabila a avut **domiciliu civil** la adresa din judetul Constanta, localitatea **Constanta, str.**;

- mai mult, contribuabila a depus declaratii pentru 4 luni din 2003 si pe 2004 atat in Constanta cat si in sectorul 2 si apoi in sectorul 4, unde avea sediul Cabinetului de avocatura;

- AJFP Constanta a stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit și prin decizia de impunere nr. a/de4, in suma de w lei, diferente de impozit de regularizat prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. a/de1, in suma totala de y lei, precum și accesorii aferente impozitului pe venit si diferente de impozit de regularizat prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de si nr. a/de5, in suma totala de **t lei** (u + o + p + a).

De altfel, prin adresa inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. A/s, doamna SA nu a dat curs solicitarilor Serviciului solutionare contestatii formulate prin adresa nr. A/d in sensul prezentarii documentelor care probeaza domiciliul civil in perioada 15.03.2005-31.12.2013.

Prin urmare, la data emiterii deciziilor contestate, respectiv 09.11.2005, 31.12.2010 si 31.12.2013, AJFP Constanta **nu avea competenta** pentru administrarea obligatiilor de plata reprezentand impozit pe venit si accesorii aferente impozitului pe venit, respectiv nu avea competenta in ceea ce priveste emiterea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. a/de si nr. a/de5 si a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1, organul fiscal competent potrivit dispozitiilor legale in vigoare fiind Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

Cu privire la data emiterii deciziei contestate, respectiv 12.04.2005, AJFP Constanta **avea competenta** pentru administrarea obligatiilor de plata reprezentand impozit pe venit,

respectiv pentru a emite Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. a/de4 prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de w lei.

Se retine ca desi avea cunostinta de faptul ca doamna SA avea la data emiterii deciziilor contestate, respectiv 09.11.2005, 31.12.2010 si 31.12.2013, domiciliul in **Bucuresti**,, sector 4, AJFP Constanta, nemaifiind organul fiscal competent in administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, a emis, in mod eronat, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. a/de si nr. a/de5 prin care a stabilit accesorii in suma totala de f lei, precum si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1 prin care au fost stabilite diferente de impozit stabilit in plus in suma totala de y lei.

In conformitate cu prevederile pct. 9.3 si 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2906/2014:

“9.3. Organul de solutionare competent va verifica existenta exceptiilor de procedura și, mai apoi, a celor de fond, inainte de a proceda la solutionarea pe fond a contestatiei.

9.4. in solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura și de fond pot fi urmatoarele: exceptia de nerespectare a termenului de depunere a contestatiei, exceptia de necompetenta a organului care a incheiat actul contestat, exceptia lipsei semnaturii sau a stampilei de pe contestatie, exceptia lipsei de interes, exceptia lipsei de calitate procesuala, exceptia reverificarii aceleiasi perioade și aceluiasi tip de obligatie bugetara, prescriptia, puterea de lucru judecat etc.”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, contestatia formulata de contestatara SA urmeaza a se admite in parte, iar Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. a/de si nr. a/de5 prin care a stabilit accesorii in suma totala de **k lei**, precum si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1 prin care au fost stabilite diferente de impozit stabilit in plus in suma totala de **y lei**, emise de AJFP Constanta, urmeaza a se anula si se va respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna SA impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. a/de4, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de **w lei**.

In subsidiar, se precizeaza ca obligatiile de plata in suma de w lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. a/de4 au fost achitate de contribuabila la AJFP Constanta sume ce au stins debitele stabilite pentru anul 2004, respectiv in data de 15.03.2004 a efectuat plata in suma de h lei, in data de 14.06.2004 a efectuat o plata in suma de h lei si in data de 16.12.2004 a efectuat o plata de h lei.

3.2 Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contribuabila nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3 ce face obiectul contestatiei a fost comunicata doamnei SA prin posta cu scrisoarea recomandata 0488705 la domiciliul contestatarei, la data comunicarii, din localitatea Constanta,, confirmata de primire in data de **26.04.2005**.

Doamna SA a transmis contestatia atat prin fax la data de 14.02.2015 cat si prin posta in data de 16.02.2015 si inregistrata la DGRFP Galati sub nr. ... si sub nr. la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

"Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum și de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.

Art. 205 - (1) impotriva titlului de creantă, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu inlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

Art. 207 - (1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii."

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipuleaza: "**Cand un drept procesual trebuie exercitat intr-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decaderia din exercitarea dreptului, in afara de cazul in care legea dispune altfel. Actul de procedura facut peste termen este lovit de nulitate**".

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3 i-a fost comunicata contestatarei in data de **26.04.2005**, iar contestatia a fost transmisa prin posta in data de **16.02.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constatata ca doamna **SA** nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie 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 acesta 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 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."

Invocarea de catre contestatara a faptului ca decizia atacata nu i-a fost comunicata nu este intemeiata intrucat din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca decizia atacata i s-a comunicat in scris cu confirmare de primire nr. 0488705 la data de 26.04.2015.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderia si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna SA impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3.

3.3 Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva somatiei nr. a/so si titlului executoriu nr. a/tii.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile acestea se contesta la instanta de judecata.

In fapt, doamna **SA** contesta somatia nr. a/so si titlul executoriu nr. a/tii, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta.

In drept, art.209 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, in vigoare la data inregistrarii contestatiei, reglementeaza competenta organelor de solutionare a contestatiilor respectiv:

“a contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum și impotriva deciziei de reverificare”.

Se retine ca doamna SA a formulat contestatie impotriva Titlului executoriu nr.a/tii, calea de atac fiind reglementata de dispozitiile art.172 (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala, cu modificarile ulterioare coroborate cu dispozitiile art.373(2) din Codul de procedura Civila :

“Art.172: Contestatia la executare silita :

(3) Contestatia poate fi facuta și impotriva titlului executoriu in temeiul caruia a fost pornita executarea, in cazul in care acest titlu nu este o hotarare data de o instanta judecatoreasca sau de alt organ jurisdictional și daca pentru contestarea lui nu exista o alta procedura prevazuta de lege.

(4) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta și se judeca in procedura de urgenta.”

coroborat cu **art.373(2) din Codul de procedura civila: “Instanta de executare este judecatoria in circumscriptia careia se va face executarea, in afara cazurilor in care legea dispune altfel”.**

Pentru explicitarea prevederilor legale mai sus enuntate, se retine ca inalta Curte de Casatie și Justitie a pronuntat Decizia nr. XIV din 5 februarie 2007 privind recursul in interesul legii, in considerentele careia s-a statuat ca: *„Judecatoria in circumscriptia careia se face executarea ii revine competenta sa judece in cazul contestatiei impotriva executarii propriu-zise sau al contestatiei la titlu, atunci cand o astfel de contestatie vizeaza un titlu executoriu fiscal ce nu emana de la un organ de jurisdictie, evident, in cazul in care legea nu prevede o alta cale de atac impotriva acestuia.”*

Pentru detalierea concluziei de mai sus, inalta Curte de Casatie și Justitie, in cuprinsul Deciziei anterior precizate, retine urmatoarele: „*O atare solutie se impune deoarece, in cazul contestarii executarii silita ce se realizeaza de catre organele administrativ-fiscale in baza unui titlu executoriu fiscal, dreptul comun este reprezentat de normele dreptului civil, material și procesual, iar nu de normele de drept public cuprinse in Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ și, respectiv, Titlul IX din Codul de procedura fiscala, care sunt aplicabile numai la solutionarea actiunii in anulara sau modificarea obligatiei fiscale, ce constituie titlu de creanta fiscala*”.

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale imperative citate mai sus, se retine ca Serviciul Solutionare Contestatii nu are competenta de solutionare a contestatiei impotriva titlului executoriu in cauza, acesta intrand in competenta instantei de judecata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 31 alin. (1), art.33 alin. (1), art.172 (4), art.209 alin.(1), art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 31.-31.9 din Norma metodologica de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, aprobata prin HG nr.1050/2004, pct. 4.2., 5.1. si 5.2. din OMFP nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de inregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, pct. 3.7, 9.3 si 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2906/2014,

DECIDE

1. Admite contestatia formulata de doamna SA si anuleaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/de si nr. a/de5 si precum si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. a/de1, emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei diferente de impozit anual de regularizat in suma de **y lei** si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, in suma totala de **k lei (a+c)**, **ca fiind emise de un organ fiscal necompetent.**

2. Respinge ca **nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna SA impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. a/de3 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma totala de **z lei** (z lei vechi).

3. Respinge ca **neintemeiata** contestatia formulata de doamna SA impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. a/de4 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma totala de **w lei** (w lei vechi).

4. Constata **necompetenta materiala** a Serviciului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P.B. privind contestatia formulata de doamna SA impotriva somatiei nr. a/so si titlului executoriu nr. a/tii.

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.