

DECIZIA NR..254/.....2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, prin adresa nr. .., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. .., il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .. prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .. lei.

De asemenea, contribuabila X contesta si avizul de plata nr....

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retine ca dovada comunicarii Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .., emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 1, o constituie confirmarea de primire, data comunicarii fiind **13.11.2008**.

Avand in vedere dispozitiile art. 206 alin. (1) si art. 209 (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 solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

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

I. Prin contestatia formulata doamna X solicita desfiintarea actelor administrativ fiscale atacate, respectiv baza de impunere, avizul de plata nr... si decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .., obligarea organului emitent a unei noi decizii de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare, deoarece in anul 2003 a avut venit dintr-o singura sursa, salariul de functionar public.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .., AFP Sector 1 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .. lei.

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

3.1. Referitor la decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .. emisa ca urmare a nedepunerii declaratiei de venit global pe anul 2003, a fost transmisa contribuabilei de Administratia Finantelor Publice Sector 1 prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, semnata la data de **13.11.2008**.

Doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. ..., inregistrata la Administratia Finantelor Sector 1 sub nr. ...

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) si alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(1) Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii.

[...]

(4) Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestatia poate fi depusa, în termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent."

La art. 43 alin. (2) lit.i din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede:

"Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;"

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

"(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

[...]

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

[...]

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător."

De asemenea, conform art. 68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila."

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

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

Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...) "

In speta, se retine ca doamna X a formulat contestatia impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .. ce a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr... la data de **31.05.2010**, respectiv dupa implinirea termenului de contestare de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare ce a avut loc, conform prevederilor legale mentionate mai sus, in data de **13.11.2008**.

Avand in vedere ca doamna X nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termen, depasind termenul legal de contestare, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ care prevede ca **"daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei"**.

Prin urmare, contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .. se va respinge ca nedepusa in termen.

3.2. Referitor la Avizul de plata nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este competent sa solutioneze contestatia contribuabilei cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care contestatia impotriva unui alt act administrativ fiscal nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, contestatia doamnei X vizeaza si avizul de plata nr. .. prin care contribuabila a fost instiintata cu privire la obligatia platii sumei de.. lei rezultata din decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. ...

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205 - (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."

"Art. 209 - (1) **Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, **se solutioneaza de catre:**

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, în a caror raza teritoriala îsi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite,

taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de pâna la 3 milioane lei; [...]

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

Totodata, prevederile pct. 5.1, pct. 5.2 si pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, precizeaza:

"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.** (...)

5.2. **Alte acte administrative fiscale pot fi:** dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, înstiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc. (...)

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

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare, respectiv nu intra sub incidenta prevederilor art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Prin urmare, in temeiul pct 9.8 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, capatul de cerere privind Avizul de plata nr. .. va fi transmis, Administratiei Finantelor Publice Sector 1, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.43 alin. (2) lit.i, art. 44, art. 68, art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si alin. (4), art. 209 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, pct. 5.1, pct. 5.2 si pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 1, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .. lei.

2. Transmite spre competenta solutionare capatul de cerere privind Avizul de plata nr. .. Administratiei Finantelor Publice Sector 1, ca organ fiscal emitent al actului atacat.

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.

DECIZIA NR..254/.....2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, prin adresa nr. .., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. .., il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .. prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .. lei.

De asemenea, contribuabila X contesta si avizul de plata nr....

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retine ca dovada comunicarii Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .., emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 1, o constituie confirmarea de primire, data comunicarii fiind **13.11.2008**.

Avand in vedere dispozitiile art. 206 alin. (1) si art. 209 (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 solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

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

I. Prin contestatia formulata doamna X solicita desfiintarea actelor administrativ fiscale atacate, respectiv baza de impunere, avizul de plata nr... si decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .., obligarea organului emitent a unei noi decizii de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare, deoarece in anul 2003 a avut venit dintr-o singura sursa, salariul de functionar public.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .., AFP Sector 1 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .. lei.

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

3.1. Referitor la decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .. emisa ca urmare a nedepunerii declaratiei de venit global pe anul 2003, a fost transmisa contribuabilei de Administratia Finantelor Publice Sector 1 prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, semnata la data de **13.11.2008**.

Doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. ..., inregistrata la Administratia Finantelor Sector 1 sub nr. ...

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) si alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(1) Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii.

[...]

(4) Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestatia poate fi depusa, în termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent."

La art. 43 alin. (2) lit.i din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede:

"Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;"

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

"(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

[...]

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

[...]

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător."

De asemenea, conform art. 68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila."

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

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

Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)".

In speta, se retine ca doamna X a formulat contestatia impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .. ce a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr... la data de **31.05.2010**, respectiv dupa implinirea termenului de contestare de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare ce a avut loc, conform prevederilor legale mentionate mai sus, in data de **13.11.2008**.

Avand in vedere ca doamna X nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termen, depasind termenul legal de contestare, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ care prevede ca **"daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei"**.

Prin urmare, contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. .. se va respinge ca nedepusa in termen.

3.2. Referitor la Avizul de plata nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este competent sa solutioneze contestatia contribuabilei cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care contestatia impotriva unui alt act administrativ fiscal nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, contestatia doamnei X vizeaza si avizul de plata nr. .. prin care contribuabila a fost instiintata cu privire la obligatia platii sumei de.. lei rezultata din decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. ...

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205 - (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."

"Art. 209 - (1) **Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, **se solutioneaza de catre:**

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, în a caror raza teritoriala îsi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite,

taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de pâna la 3 milioane lei; [...]

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

Totodata, prevederile pct. 5.1, pct. 5.2 si pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, precizeaza:

"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.** (...)

5.2. **Alte acte administrative fiscale pot fi:** dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, înstiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc. (...)

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

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare, respectiv nu intra sub incidenta prevederilor art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Prin urmare, in temeiul pct 9.8 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, capatul de cerere privind Avizul de plata nr. .. va fi transmis, Administratiei Finantelor Publice Sector 1, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.43 alin. (2) lit.i, art. 44, art. 68, art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si alin. (4), art. 209 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, pct. 5.1, pct. 5.2 si pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 1, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .. lei.

2. Transmite spre competenta solutionare capatul de cerere privind Avizul de plata nr. .. Administratiei Finantelor Publice Sector 1, ca organ fiscal emitent al actului atacat.

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.