

DECIZIA nr.530/2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de AFP Sector 2, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna **X X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AFP Sector 2 sub nr. x, astfel cum a fost precizat prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie suma totala de x lei individualizata prin urmatoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x, comunicata in data de **29.12.2005**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei ;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. x, comunicata in data de **20.11.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei ;
- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, neemisă in format hartie si **necomunicata**, cu privire la suma de x lei.

De asemenea, contribuabila solicita comunicarea deciziei de impunere din oficiu nr. x.

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la deciziile de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x si pentru anul 2006 nr. x :

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

In fapt, potrivit confirmarilor de primire anexate la dosarul cauzei, decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei a fost comunicata in data de **29.12.2005**, iar decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei a fost comunicata in data de **20.11.2007**.

Contestatia a fost depusa la registratura Administratiei Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x.

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 îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

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 lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

Art. 207 - (1) Contestația se va depune **în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**”

Potrivit art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedură civilă:

” **Art. 101** - (1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

”**Art. 102** - (1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel ”.

”**Art. 103** - (1) Neexercitarea oricărui act de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...) ”.

Având în vedere că, în materia comunicării actelor administrative fiscale sunt aplicabile în mod corespunzător și dispozițiile Codului de procedură civilă, se reține că deplin aplicabile și prevederile art. 90 și art. 92 din Codul de procedură civilă conform cărora:

”Art. 90. – (1) **Înmânarea citației și a tuturor actelor de procedură se face la domiciliul sau reședința celui citat. [...]**”.

”Art. 92. - Înmânarea citației **se va face personal celui citat**, care va semna adeverința de primire, agentul însărcinat cu înmânarea certificând identitatea și semnătura acestuia.

[...]

(3) Dacă cel citat nu se găsește la domiciliu sau dacă, în cazul hotelurilor sau clădirilor compuse din mai multe apartamente, el nu a indicat camera sau apartamentul în care locuiește, agentul va înmâna citația, în primul caz, **unei persoane din familie, sau, în lipsă, oricărei alte persoane care locuiește cu dânsul**, sau care, în mod obișnuit, primește corespondența, iar, în celelalte cazuri, administratorului, portarului, ori celui ce în mod obișnuit îl înlocuiește; persoana care primește citația va semna adeverința de primire, agentul certificându-i identitatea și semnătura și încheind proces-verbal despre cele urmate. [...]

Din documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv potrivit confirmărilor de primire anexate la dosarul cauzei, decizia de impunere anuală pentru anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei a fost comunicată în data de **29.12.2005**, iar decizia de impunere anuală pentru anul 2006 nr. x, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei a fost comunicată în data de **20.11.2007**, iar contestația a fost depusă în

data de 18.09.2012 la registratura Administratiei Finantelor Publice Sector 2 sub nr. 422103, **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.

Nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei sustinerea contribuabilei potrivit careia nu i-ai fost comunicate deciziile de impunere ce fac obiectul acestui capat de cerere, cata vreme la dosarul cauzei exista anexate confirmarile de primire ale acestor decizii, din care rezulta ca respectiva comunicare s-a efectuat la domiciliul contestatarei, purtand semnatura de primire a persoanei careia i-au fost comunicate actele, potrivit dispozitiilor legale mai sus citate.

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

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 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.**"

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 decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna **X** impotriva deciziei de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei si a deciziei de impunere anuala pentru anul 2006 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

3.2 Referitor la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x :

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care, desi a fost generata de programul informatic, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x nu a fost emisa in format de hartie si nu a fost comunicata contribuabilei.

In fapt, prin contestatia formulata doamna **X** contesta si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x .

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexata copia deciziei mai sus mentionata, prin adresele nr. x, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat organului fiscal complinirea acestei lipse.

Drept urmare, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 2 a precizat urmatoarele :

«Nu va putem comunica datele solicitate, deoarece decizia de calcul accesorii nr. x nu poate fi listata, deci nu poate fi comunicata.»

In drept, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 88 si art. 205 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. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, 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.

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

"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, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în 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."

"**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

(...) c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii (...)**".

"**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."

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

Totodata, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii. Astfel ca, referitor la majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere, acestea se calculeaza de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata si se individualizeaza prin decizie de calcul care se comunica contribuabilei.

In acest sens, la data de 31.12.2006 erau in vigoare dispozitiile O.M.F.P. nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale, prin care au fost aprobate formularele: "*Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent*" si "*Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent*".

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexata copia deciziei mai sus mentionata, prin adresele nr. x, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat organului fiscal complinirea acestei lipse.

Drept urmare, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 2 a precizat urmatoarele :

«Nu va putem comunica datele solicitate, deoarece decizia de calcul accesorii nr. x nu poate fi listata, deci nu poate fi comunicata.»

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza a fi respinsa ca prematur formulata contestatia contribuabilei cu privire la obligatia de plata in suma de x lei stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. x, neemisă pe suport de hartie si necomunicata**, urmand ca, dupa comunicare, contribuabila sa-si poata valorifica dreptul de a formula contestatie, potrivit titlului IX Cod Procedura fiscala, republicat.

3.3 Referitor la solicitarea contribuabilei privind comunicarea deciziei de impunere din oficiu nr. x :

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarea contestatarei excede prevederilor Titlului IX din Codul de procedura fiscala.

In fapt, prin contestatia formulata, contribuabila a solicitat si comunicarea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. x.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) 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 (...)"

De asemenea, potrivit pct. 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011:

"9.9. 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, precum si faptul ca prin contestatia formulata contribuabila a solicitat si comunicarea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. x, 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.

In temeiul pct. 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, acest capat de cerere va fi transmis spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector 2.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 9.9 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 88, art. 205, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 216 alin. 1 din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna **X** impotriva deciziei de impunere anuala pentru anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei si a deciziei de impunere anuala pentru anul 2006 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

2. Respinge ca prematur formulata contestatia formulata de doamna **X**, cu privire obligatia de plata in suma de x lei individualizata prin decizia de calcul accesorii nr. x.

3. Trimite spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector 2, capatul de cerere al contestatiei formulata de doamna **X** referitor la comunicarea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. x.

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.