

## **DECIZIA nr.315/2016**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila X,  
cu domiciliul in Bucuresti, ...,  
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sectorului .. a Finantelor Publice cu adresa nr. ..., inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., completata cu adresele nr. ... inregistrata la DGRFPB sub nr. ..si nr. ..., cu privire la contestatia formulata de contribuabila X.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sectorului ..6 a Finantelor Publice sub nr. ..., il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale:

1. titlul executoriu nr. ...;
2. decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de .. lei;
3. decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei si CASS in suma de .. lei, din care contesta CASS in suma de .. lei;
4. doc.nr..., prin care au fost individualizate obligatii principale reprezentand CASS in suma de... lei;
5. doc.nr..., prin care au fost individualizate obligatii principale reprezentand CASS in suma de .. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara solicita anularea urmatoarelor acte administrativ fiscale:

1. titlul executoriu nr. ...;
2. nu i-au fost comunicate actele administrativ fiscale mentionate in titlul executoriu, (cu exceptia DIPA pentru anul 2015 nr. ..), respectiv:
  - decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...;
  - decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. ...;
  - doc.nr...;
  - doc.nr... .

Contestatara sustine ca a platit toate obligatiile pentru anul 2015 stabilite in baza DIPA pentru anul 2015 nr. ...

De asemenea, contestatara sustine ca organul fiscal nu i-a raspuns la solicitarea sa expresa de compensare a platilor pe care le-a facut cu titlu de impozit pe venit anticipat, pentru anii 2008-2012 si nu i-a fost solutionata cererea de compensare inregistrata sub nr. ...

Contestatara arata ca acelasi titlu executoriu contine si sume pe care o instanta de judecata a constatat irevocabil ca nu au fost stabilite in mod legal accesoriile aferente contributiilor catre FNUASS pentru anii 2005 si 2007, in cuantum de .. lei, suma ce se regaseste in creanta totala de ..lei mentionata in titlul executoriu.

Cu privire la suma de.. lei, reprezentand contributie la FNUASS pentru anii 2005 si 2007, inclusa in titlul executoriu, contestatara sustine ca s-a implinit termenul de prescriptie a dreptului material la actiune pentru plata acestuia.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS..FP a stabilit in sarcina contribuabilei majorari/dobanzi de intarziere aferente CASS in suma de ..lei, calculate pe perioada 01.07.2010-31.12.2014.

Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. ..., au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ..lei si CASS in suma de .. lei.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

**3.1. Cu privire la decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 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 caili administrative de atac.**

**In fapt,** decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. ..., ce face obiectul contestatiei, a fost transmisa prin posta cu scrisoare recomandata confirmata de primire sub semnatura privata la data de **11.03.2014**.

Doamna X a inregistrat contestatia la Administratia Sector .. a Finantelor Publice sub nr... la data de **07.08.2015**.

**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 si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”

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

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

*“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)*

*(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie 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.*

*(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.*

*(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

*(5) 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 toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.*

*(6) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”*

**In speta**, se retine ca doamna X a inregistrat contestatia formulata impotriva deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. ..., la data de **07.08.2015**, respectiv dupa implinirea termenului de contestare de 30 de zile de la data comunicarii actelor administrative fiscale atacate, comunicare ce a avut loc la data de **11.03.2014**.

Prin urmare, contestatia a fost inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., **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.

Avand in vedere 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 contribuabila, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia** cu privire la acest capat de cerere, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ care prevede ca "*daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei*".

**2. Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice**

**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, organul fiscal nu poate face dovada comunicarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii.**

**In fapt**, prin contestatia formulata doamna X contesta si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care AS..FP a stabilit in sarcina contribuabilei majorari/dobanzi de intarziere aferente CASS in suma de .. lei, calculate pe perioada 16.03.2005-31.12.2014, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr... si nr. ...

Prin contestatia formulata doamna X sustine in esenta faptul ca actele administrative fiscale nu i-au fost comunicate.

Prin adresa nr..., Serviciul solutionare contestatii a solicitat organului fiscal sa faca dovada respectarii intocmai a procedurii de comunicare prin publicitate, respectiv sa ne comunice dovada comunicarii prin posta a titlului de creanta, respectiv copia plicului returnat de posta.

Prin adresa nr. ..inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., organul fiscal mentioneaza ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... **a fost publicata doar pe site-ul ANAF** conform Anuntului colectiv nr....si a procesului-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ...

**In drept**, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86 si art. 205 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza:

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

(1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului** căruia îi este destinat.

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

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanță nr. 29/2011 începând cu 17.09.2011. "

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

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

b) **prin decizie emisa 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 câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prelabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

[...]

(6) **Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora**, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

**"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.

Potrivit celor mai sus precizate se retine ca AS..FP a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., fara a respecta procedura de comunicare a acesteia, aspect mentionat prin adresa nr. .. inregistrata la DGRFPB sub nr.....

Avand in vedere cele mai sus prezentate, potrivit pct.12.2 din Ordinul Preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, **urmeaza a fi respinsa ca prematur formulata contestatia contribuabilei X** cu privire la **accesoriile in suma totala de ... lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....**, intrucat organul fiscal nu face dovada respectarii procedurii de comunicare a titlului de creanta catre contribuabila. De altfel, contestatara subliniaza faptul ca nu i-au fost comunicate actele administrativ fiscale contestate la care se face trimitere in titlul executoriu nr.....

Dupa comunicarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., contribuabila are posibilitatea de a formula contestatie, potrivit Codului de Procedura fiscala.

**3.** In ceea ce priveste contestarea titlului executoriu nr. ..., **cauza supusa solutionarii este daca Directia Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea contestatiei impotriva actului de executare, in conditiile in care acesta nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.**

**In fapt**, prin contestatia formulata, contestatara solicita anularea titlului executoriu nr. .. emis de AS..FP, prin care i se pune in vedere ca a expirat scadenta/termenul de plata al obligatiilor fiscale in suma totala de .. lei.

**In drept**, art. 172 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, privind Codul de Procedura Fiscala, reglementeaza modul de contestare la executarea silita, astfel:

Contestația la executare silită

**“(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.**

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silita prin ordonanță

președințială prevăzute de art. 403 alin. 4 din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile.

**(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.**

**(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.**

coroborat cu art 373(2) din Codul de procedura civila:

***“Instanța de executare este judecătoria în circumscriptia careia se va face executarea, în afara cazurilor în care legea dispune altfel”.***

Totodata in conformitate cu prevederile art.209 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare :

***“Art. 209 Organul competent***

**(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 măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:**

**a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;**

**(...)**

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, legiuitorul reglementeaza expres si limitativ actele administrative fiscale care cad in competenta de solutionare a organelor specializate.

Plangerea in cauza introdusa de contribuabila X reprezinta o contestatie la executare silita, respectiv impotriva unui titlu executoriu, cale de atac reglementata de dispozitiile art.172 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Drept urmare, Directia Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere întrucât competenta materiala de solutionare a contestatiei la executare revine instantei judecatoresti.

**4. Cu privire la doc. nr. .. si doc. nr. .., *cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la obligatiile fiscale in suma de .. lei (.. lei + .. lei) reprezentand CASS, in conditiile in care pentru obligatiile fiscale transmise informatic de CNAS nu ne-au fost comunicate titlurile de creanta, iar pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, competenta solutionarii contestatiilor revine CNAS.***

**In fapt**, prin contestatia formulata contribuabila X contesta si documentele nr. .. si nr. .. mentionate in titlul executoriu nr. .. emis de AS..FP, sustinand ca nu i-au fost comunicate, documente care nu au fost anexate la dosarul cauzei.

Prin referatul cauzei organul fiscal face urmatoarele precizari:

- la 31.12.2014, la cont 111 - contributi asigurari de sanatate figureaza cu obligatii principale restante in suma de.. lei si ... lei accesorii;
- obligatiile au fost transmise de catre Casa de Sanatate doar electronic prin sistemul informatic in anul 2014 si 2015, in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, in evidentele fiscale neexistand dosar in format hartie cu dovada comunicarii acestora catre contribuabil;
- prin adresa nr...., confirmata de primire in data de 28.08.2015 a solicitat Casei Nationale de Asigurari de Sanatate clarificarea situatiei fiscale si transmiterea dosarului fiscal, dar nu au primit raspuns. Cu adresa nr... s-a revenit la CNAS cu solicitarea clarificarii situatiei fiscale si transmiterea dosarului fiscal.

Prin adresa nr. .. s-a solicitat Administratiei sector .. a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate.

Prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. ..., organul fiscal nu completeaza dosarul cu documentele solicitate rezumandu-se a preciza doar faptul ca *"obligatiile au fost transmise de catre Casa de Sanatate doar electronic prin sistemul informatic in evidentele fiscale, si nu exista dosar in format hartie cu dovada comunicarii acestora catre contribuabil"*.

Contestatară arata ca nu i-au fost comunicate documentele nr.... si nr....mentionate in titlul executoriu nr. .. emis de AS..FP.

**In drept**, in ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite urmatoarele:

"Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine **Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012**, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, **pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade**.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal **se achită la**

**unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

*Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.*

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Nationala de Asigurari de Sanatate Bucuresti**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta faptul ca la dosarul contestatiei nu sunt anexate documentele nr... si nr..., dovada comunicarii acestora catre contribuabila si nici documentele care au stat la baza emiterii acestora, fiind precizat faptul ca aceste sume au fost transferate informatic de CNAS.

Trebuie subliniat ca in ceea ce priveste contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai **rolul colectării si nu al individualizării acestora.**

Prin urmare, **organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu este competent sa se pronunte privind corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate Bucuresti si nici cu privire la titlurile de creanta emise de CNAS, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.**

In concluzie, pentru acest capat de cerere DGRFPB prin Serviciul Solutionare Contestatii constata necompetenta materiala in solutionarea contestatiei formulata impotriva doc. nr. .. si doc. nr....

**5. Cu privire la solicitarea contribuabilei privind solutionarea cererii de compensare inregistrata la AS..FP sub nr. .. si comunicarea deciziilor emise de AS..FP, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarea contestatarei excede prevederilor titlului IX Cod procedura fiscala.**

**In fapt**, prin contestatia formulata, contestatara sustine ca organul fiscal nu i-a raspuns la solicitarea sa expresa de compensare a platilor pe care le-a facut cu titlu de impozit pe venit anticipat, pentru anii 2008-2012, nu i-a fost solutionata cererea de compensare inregistrata sub nr. .. si nici nu i s-au comunicat deciziile emise de AS..FP.



**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 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. 209 - (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 măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:**

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;

b)[...]

**2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.**

Conform art. 116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si a Normelor metodologice de punere in aplicare dispozitiilor Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr.1050/2004:

Cod de procedura fiscala:

**“(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acestora.**

(...)

**(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu.** Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”

Norme metodologice:

**“111.1. Competent în efectuarea compensării este organul fiscal în a cărui rază teritorială debitorul își are domiciliul fiscal.”**

De asemenea, potrivit pct. 9.9 din Instrucțiunile 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. 2906/2014:

“În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de

atac, după soluționarea acesteia, acest fapt urmând a fi prevăzut și în dispozitivul deciziei de soluționare.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata contribuabila a solicitat solutionarea cererii de compensare inregistrata sub nr. ... si comunicarea deciziilor, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P.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. 2906/2014, acest capat de cerere va fi transmis, Administratiei Sectorului ... a Finantelor Publice spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 44, art. 45, art. 68, art. 85, art. 86, art. 116, art. 172, art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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. 2906/2014

## **DECIDE**

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X, impotriva deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. ..prin care AS..FP a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei si CASS in suma de .. lei, din care contesta suma de .. lei.

2. Respinge ca prematur formulata contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care AS..FP a stabilit in sarcina contribuabilei majorari/dobanzi de intarziere aferente CASS in suma de .. lei.

3. Constata necompetenta materiala a Directiei Regionale a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii în solutionarea cererii formulate de contribuabila X privind anularea titlului executoriu nr. ..intocmit de AS..FP.

4. Constata necompetenta materiala a Directiei Regionale a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii în solutionarea cererii formulate de contribuabila X privind anularea documentelor nr. .. si nr. ...

2. Transmite Administratiei sector .. a Finantelor Publice capatul de cerere privind solutionarea cererii de compensare inregistrata sub nr. .. si comunicarea deciziilor.

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.