

**DECIZIA nr. 232/06.04.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**CAN**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, prin adresa nr. a/ce, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/ce1, asupra contestatiei formulata de **CAN**, CUI RO....., cu sediul in ..... sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta rapida in data de 05.11.2015 si inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. a/co, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. a/dec, emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, comunicata sub semnatura in data de 06.10.2015, prin care s-au stabilit accesorii corecte in suma totala de **x lei** din suma totala de **y lei** inregistrate eronat.

Avand in vedere dispozitiile art. 205, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **CAN**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, **CAN** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. a/dec invocand urmatoarele:

- si-a indeplinit intodeauna obligatiile declarative, a achitat datoriile care bugetul de stat de regula in termen, dar in perioada 2011-2014 organul fiscal competent nu si-a indeplinit obligatiile ce ii revin potrivit Codului de procedura fiscala in sensul ca nu a inregistrat declaratiile 300, 070 si 050 transmise de contribuabil, nu i-a comunicat decizii de calcul accesorii sau somatii de plata pentru sumele neachitate in 2011 si nici pana la data prezentei;

- in data de 17.09.2015 a fost anuntat de banca Raiffeisen ca sumele prezente si viitoare din contul acestuia vor fi poprite;

- din reverificarea fisei pe platitor a constatat ca figureaza cu un numar considerabil de declaratii fiscale nedepuse pe care le-a retransmis online si faptul ca doua deconturi din anul 2011 au fost achitate partial dintr-o eroare, toate celelalte sume declarate fiind achitate integral si in termen;

- in urma acestor situatii organul fiscal a reglat situatia fiscala si a emis decizia de impunere contestata.

Avand in vedere cele prezentate si fata de nelegalitatea si neteimeinicia deispozitiilor mentionate din actul administrativ contestat, contestatarul solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. a/dec, anularea titurilor actelor de executare silita efectuate in legatura cu debitele ce au facut obiectul deciziei contestate si restituirea sumelor executate silit prin poprire si reluarea procedurilor prevazute de Codul de procedura fiscala, respectiv titlu executoriu, somatie, popri si comunicarea acestora catre contribuabil.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. a/dec, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, au corectat evidenta fiscala a contribuabilului astfel:

- obligatii inregistrate eronat in suma de **z lei**;
- obligatii corecte in suma de **x lei**;
- diferente in minus in suma de **w lei**.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei aferente Taxei pe valoare adaugata stabilite prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care pe de o parte, acesta a depus in 16.10.2013 cu avertisment, declaratiile privind obligatiile de plata cu termen scadent 25.07.2008, 25.07.2009 si 25.04.2008, iar pe de alta parte contestatarul nu efectueaza plati la termen si in cuantum.***

***In fapt***, Administratia sector 3 a Finantelor Publice, a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. a/dec, prin care au corectat evidenta fiscala a contribuabilului stabilind obligatii corecte in suma de **x lei** din suma de **z lei** inregistrata eronat ca urmare a deconturilor TVA 300 aferente lunilor iunie 2008, iunie 2009, septembrie 2012, martie 2013, iunie 2013, decembrie 2013, ianuarie, februarie, aprilie, mai, iulie, august, octombrie, noiembrie 2014 depuse/prelucrate cu intarziere.

**Cabinet Avocat “Nita Catalin”** contesta decizia de impunere nr. t ca fiind neintemeiata deoarece acesta considera ca si-a achitat obligatiile de plata aferente TVA cu exceptia a doua deconturi din anul 2011 care au fost achitate partial dintr-o eroare, si si-a indeplinit obligatiile declarative.

La data de 16.10.2013, contestatarul a depus la organul fiscal, declaratiile 300 privind obligatiile de plata la TVA, pentru lunile iunie 2008, iunie 2009 inregistrate sub nr. .... cu avertisment, declaratii care aveau termene legale de depunere pana la 25.07.2008 si 25.07.2009.

De asemenea, organul fiscal a prelucrat cu intarziere in evidenta fiscala a cabinetului deconturile 300 aferente lunilor septembrie 2012, martie 2013, iunie 2013, decembrie 2013, ianuarie, februarie, aprilie, mai, iulie, august, octombrie, noiembrie 2014.

Din fisa sintetica reiese ca sumele din deconturi nu erau achitate integral sau la termen stingand partial sumele declarate.

Dupa depunerea declaratiilor, au fost generate in mod eronat dobanzi si penalitati de intarziere.

In vederea stabilirii obligatiilor de plata accesorii datorate de catre contestatar, Administratia sector 3 a Finantelor Publice a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

***„Pentru a nu denatura evidenta fiscala si situatiile fiscale raportate anterior depistarii erorilor materiale, constand în prelucrarea eronata de catre organul fiscal a declaratiilor/deconturilor de taxa pe valoarea adaugata depuse cu întarziere, recalcularea obligatiilor fiscale accesorii se face, utilizand procedura de simulare. În aceasta situatie, în evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate, atat pentru obligatia principala cat si pentru accesorii.”***

In urma procedurii de "simulare" s-au constatat accesorii generate eronat aferente taxei pe valoare adaugata ca urmare a depunerilor/prelucrării cu intarziere a deconturilor de TVA, astfel au fost recalulate accesoriile, fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, prin care au fost stabilite diferente in minus a dobanzi aferente TVA in suma de w lei, si diferente in plus in suma de x lei.

Procedura de simulare se realizeaza in conditiile prevazute de art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar dobanzile de intarziere sunt calculate conform art. 120 al aceluiasi act normativ, coroborat cu prevederile Deciziei de Proceduri Fiscale nr. 3/2008.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 81, art. 82, art. 115 alin (2), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] c) **obligatia de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) **obligatia de a plăti majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."**

**"Art. 81-** (1) **Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.**

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

**(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:**

**a) a fost efectuată plata obligației fiscale;**

**b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;**

**c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;**

**d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii."**

**"Art. 82** – (2) **În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege."**

**"Art. 115.** -(2) **Vechimea obligațiilor fiscale de plata se stabilește astfel:**

**a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

**b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

**c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil"**

**"Art. 119** - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"**

**"Art. 120** – (1) **Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

Incepand cu data de 1 iulie 2010, majorarile de intarziere au fost inlocuite cu dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin O.U.G. nr. 39/2010:

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"**

**"Art. 120 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale"**

**"Art. 120<sup>1</sup> - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".**

Ulterior, începând cu data de 1 octombrie 2010 au intrat în vigoare prevederile O.U.G. nr. 88/2010, care a modificat art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".**

Începând cu data de 1 martie 2014 au intrat în vigoare prevederile O.U.G. nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 120 (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."**

**"Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător".**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că **declaratiile depuse de contribuabil reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale**, motiv pentru care, organul fiscal are **obligatia de a le înregistra în baza sa de date în ordinea depunerii**, iar platile efectuate în contul obligațiilor fiscale sting obligațiile așa cum au fost înscrise în declarații și depuse la organul fiscal, în ordinea vechimii.

**Totodată, contribuabilul are obligatia de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta obligațiile fiscale, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse. Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale înregistrate în evidența fiscală, organul fiscal calculează obligații fiscale accesorii de la data scadentei până la data stingerii.**

Din analiza fișei sintetice pe platitor, a declarațiilor și a platilor efectuate de contribuabil în contul de TVA, și a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta următoarele:

- contribuabilul a depus cu întârziere deconturile 300 aferente lunilor iunie 2008 și iunie 2009, declarații care aveau termene legale de depunere până la 25.07.2008 și 25.07.2009, dar a efectuat cu întârziere plata aferentă lunii iunie 2008, respectiv în data de 30.07.2008;

- organul fiscal a prelucrat cu întârziere în baza de date deconturile 300 aferente lunilor septembrie 2012, martie 2013, iunie 2013, decembrie 2013, ianuarie, februarie, aprilie, mai, iulie, august, octombrie, noiembrie 2014;

- organul fiscal a procedat la analizarea situației fiscale și a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. a/dec, prin care au fost stabilite diferențe în minus și dobânzi aferente TVA în suma de w lei, și diferențe în plus în suma de x lei.

Analizand fisa sintetica pe platitor a contribuabilului din punct de vedere al declaratiilor si platilor rezulta urmatoarea situatie:

Cu titlu de exemplu:

Anul 2008

- pentru decontul aferent lunii iunie 2008, scadent la data de 25.07.2008, contribuabilul a efectuat plata in data de 30.07.2008 calculandu-se in mod corect accesorii in suma de a lei ( $a \cdot 0,1\% \cdot 5$  zile);

- pentru decontul aferent lunii septembrie 2008, scadent la data de 25.10.2008, contribuabilul a efectuat plata in data de 30.10.2008 calculandu-se in mod corect accesorii in suma de v lei ( $v \cdot 0,1\% \cdot 3$  zile);

- pentru decontul aferent lunii decembrie 2008, scadent la data de 25.01.2009, contribuabilul a efectuat plata in data de 06.02.2009 calculandu-se in mod corect accesorii in suma de c lei ( $c \cdot 0,1\% \cdot 11$  zile);

Anul 2009

- pentru decontul aferent lunii martie 2009, scadent la data de 25.04.2009, contribuabilul a efectuat plata in data de 08.05.2009 calculandu-se in mod corect accesorii in suma de b lei ( $b \cdot 0,1\% \cdot 11$  zile);

- pentru decontul aferent lunii iunie 2009, scadent la data de 25.07.2009, contribuabilul a efectuat plata in data de 17.07.2009 pentru care nu au fost calculate accesorii;

- pentru decontul aferent lunii septembrie 2009, scadent la data de 25.10.2009, contribuabilul a declarat obligatie de plata in suma de g lei si a efectuat plata partiala in data de 26.10.2009 in suma de p lei si in data de 27.10.2009 diferenta de plata in suma de p lei, calculandu-se in mod corect accesorii in suma de y lei ( $t \cdot 0,1\% \cdot 1$  zi);

- pentru decontul aferent lunii decembrie 2009, scadent la data de 25.01.2010, contribuabilul a efectuat plata in data de 27.01.2010 calculandu-se in mod corect accesorii in suma de r lei ( $w \cdot 0,1\% \cdot 2$  zile);

Anul 2010

- pentru decontul aferent lunii martie 2010, scadent la data de 25.04.2010, contribuabilul a declarat obligatie de plata in suma de d lei si a efectuat plata partiala in data de 23.04.2010 in suma de r lei si in data de 30.04.2010 diferenta de plata in suma de z lei, calculandu-se in mod corect accesorii in suma de q lei ( $t \cdot 0,1\% \cdot 4$  zile);

- pentru decontul aferent lunii iunie 2010, scadent la data de 25.07.2010, contribuabilul a efectuat plata in data de 28.07.2010 calculandu-se in mod corect accesorii in suma de f lei ( $j \cdot 0,05\% \cdot 2$  zile);

- pentru decontul aferent lunii septembrie 2010, scadent la data de 25.10.2010, contribuabilul a declarat obligatie de plata in suma de s lei si a efectuat o plata partiala in data de 26.10.2010 in suma de g lei, si in data de 27.10.2010 diferenta de plata in suma de k, calculandu-se in mod corect accesorii in suma de c lei ( $c \cdot 0,04\% \cdot 1$  zile;  $v \cdot 0,04\% \cdot 2$  zile);

- pentru decontul aferent lunii decembrie 2010, scadent la data de 25.01.2011, contribuabilul a efectuat plata in data de 24.01.2011 pentru care nu au fost calculate accesorii;

Anul 2011

- pentru decontul aferent lunii martie 2011, scadent la data de 25.04.2011, contribuabilul a efectuat plata in data de 10.05.2011 calculandu-se in mod corect accesorii in suma de e lei ( $t \cdot 0,04\% \cdot 14$  zile);

- pentru decontul aferent lunii iunie 2011, scadent la data de 25.07.2011, contribuabilul a declarat obligatie de plata in suma de u lei si a efectuat o plata partiala in data de 26.07.2011 in suma de i lei, in data de 11.08.2011 a efectuat plata partiala in suma de o lei, in data de 29.09.2011 a efectuat o plata partiala in suma de p lei ramanand o diferenta de plata in suma de s lei stinsa din plata efectuata in data de 03.10.2011 in suma de d lei, calculandu-se in mod corect dobanzi in suma de f lei pentru platile efectuate partial si penalitati de intarziere in suma de g lei avand in vedere ca debitul stabilit a fost stins in totalitate in data de 03.10.2011;

- decontul aferent lunii decembrie 2011 cu obligatie de plata declarata in suma de h lei, scadenta la data de 25.01.2012, a fost stins partial suma de k lei din suma ramasa nestinsa si

achitata in data de 03.10.2011, si din suma de rambursat b lei declarata prin decontul lunii septembrie 2011, ramanand de plata diferenta de n lei, suma neachitata de contribuabil. Astfel organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati corecte in suma de l lei si d lei;

#### Anul 2012

- decontul aferent lunii martie 2012 cu obligatie de plata declarata in suma de y lei, scadenta la data de 25.04.2012, a fost stinsa partial suma de u lei din suma ramasa nestinsa si achitata in data de 02.05.2012, si diferenta de i lei din suma de p lei achitata in data de 16.07.2012. Astfel organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati corecte in suma de f lei si g lei;

- decontul aferent lunii iunie 2012 cu obligatie de plata declarata in suma de p lei, scadenta la data de 25.07.2012, a fost stinsa partial suma de po lei din suma ramasa nestinsa si achitata in data de 16.07.2012, plata partiala de pl lei achitata in 07.09.2012. La data depunerii decontului aferent lunii septembrie 2012 cu obligatie de plata in suma de k lei, contribuabilul avea de plata diferenta ramasa nestinsa din obligatia de plata aferenta lunii iunie 2012 in suma de kj lei plus obligatia de plata aferenta lunii septembrie 2012, rezultand un debit de plata in suma de sa lei, contribuabilul achitand in cursul lunii noiembrie sumele de s lei, sa lei si sd lei, **fara a acoperii totalul obligatiei de plata pentru anul 2012.**

Astfel, la finalul anului 2012 contribuabilul figureaza cu debite neachitate pentru care organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati corecte.

Fata de cele prezentate rezulta ca, contestatarul depune atat la termen dar si cu intarziere deconturile de TVA si efectueaza platile aferente deconturilor de TVA nu intodeauna la termen sau in quantum, iar platile efectuate de cabinet au stins obligatiile fiscale in ordinea vechimii, astfel, calculandu-se accesorii pentru debitele neachitate in termen.

Motivatia contestatarului precum ca, doar doua deconturi din anul 2011 au fost achitate partial dintr-o eroare in rest toate celelalte sume declarate au fost achitate integral si in termen, nu poate fi sustinuta favorabil in sustinerea cauzei, tinand cont de faptul ca din analiza fisei sintetice expusa mai sus rezulta ca inca din anul 2008 contribuabilul plateste cu intarziere, iar din anul 2012 acesta desi declara obligatii de plata, stingerea lor a fost facuta cu intarziere si nu in quantumul in scris in declaratii, iar platile efectuate sting obligatiile fiscale in ordinea vechimii.

Referitor la solicitarea cabinetului de restituire a sumelor executate silit prin poprire, organul fiscal emitent al actului atacat, mentioneaza in referatul cauzei si depune in sustinerea cauzei compensarea sumei de co lei din Contul din popriri in contul de TVA, pentru care s-a intocmit Decizia de compensare nr. a/dec1 si restituirea sumei de re lei din contul Disponibil din popriri, pentru care s-a intocmit Nota de restituire nr. a/dec1. Ca urmare a corectiilor evidentei fiscale si a compensarilor efectuate, la data intocmirii referatului, respectiv, 09.12.2015, contribuabilul nu figura cu sume de plata in contul de TVA.

Fata de cele prezentate rezulta ca sumele platite au stins obligatiile restante in ordinea vechimii, iar conform prevederilor in vigoare se calculeaza accesorii pentru fiecare zi de intarziere la plata pana la data stingerii debitului principal, precum si penalitati de intarziere datorate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale. Suma de x lei reprezentand accesorii aferente TVA sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa in parte contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. a/dec ca neintemeiata pentru aceasta suma.

**3.2. Cu privire la solicitarea reluarii procedurilor prevazute de Codul de procedura fiscala, respectiv titlu executoriu, somatie, popriri si comunicarea acestora catre contribuabil**

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.**

**In fapt, CAN**, prin contestatia formulata solicita reluarea procedurilor prevazute de Codul de procedura fiscala, respectiv titlu executoriu, somatie, popri si comunicarea acestora catre petent.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“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 quantum 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”.*

In acest sens, Instrucțiunile 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. 2906/2014 prevad urmatoarele:

**“9.9. 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 (...).**”**

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

Drept pentru care solicitarea cabinetului de avocatura de a i se relua procedurile prevazute de Codul de procedura fiscala, respectiv titlu executoriu, somatie, popri si comunicarea acestora, **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii 1**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 3 a Finantelor Publice care urmeaza sa analizeze si sa solutioaneze solicitarile cabinetului de avocatura.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 22, art. 81, art. 82, art. 115 alin (2), art. 119 si art. 120, art 120<sup>1</sup>, art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 9.9 si 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014

**DECIDE**

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **CAN** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. a/dec, emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, prin care s-a corectat evidenta fiscala reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere astfel:

- obligatii inregistrate eronat in suma de **z lei**;
- obligatii corecte in suma de **x lei**;
- diferente in minus in suma de **w lei**.

2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea de a i se relua procedurile prevazute de Codul de procedura fiscala, respectiv titlu executoriu, somatie, popriri si comunicarea acestora catre petent, Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

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.