

**DECIZIA nr.83/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilii X si X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5 cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilii X si X, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiilor, inregistrate la AFP Sector 5 sub nr. x, nr. x si nr. x, completate prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie:

Pentru domnul X:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. x, comunicata petentului in data de **22.02.2006**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, comunicata petentului in data de **14.03.2007**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Pentru doamna X

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. x, comunicata petentei in data de **22.02.2006**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, comunicata petentei in data de **14.03.2007**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- Somatia nr. x;
- Titlul executoriu nr. x;
- Titlul executoriu nr. x.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin.(1), art. 207 si art. 209 alin.(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 se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilii X si X.

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

**3.1. Referitor la Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. x si nr. x si la Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x si nr. x:**

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu***

*analiza pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care petentii nu au respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.*

**In fapt**, Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. x si nr. x au fost comunicate petentilor in data de **22.02.2006**, iar Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x si nr. x au comunicate petentilor in data de **14.03.2007**.

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

“**Art. 205** - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac și 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.**”

Potrivit art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedura civila:

“**Art. 101** - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.

“**Art. 102** - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel”.

“**Art. 103** - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderia (...)”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. x si nr. x au fost comunicate petentilor in data de **22.02.2006**, iar Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x si nr. x au comunicate petentilor in data de **14.03.2007**, astfel cum rezulta din confirmarile de primire anexate in copie la dosarul cauzei, **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.

De mentionat este faptul ca, *astfel cum reiese din adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x*, contestatiile depuse in data de **14.08.2006**, inregistrate la AFP Sector 5 sub nr. x si nr. x, vizeaza Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. x si nr. x, iar contestatia depusa in data de **13.12.2007**, inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, vizeaza atat deciziile aferente anului 2006 mentionate anterior, cat și Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x si nr. x.

Totodata, se constatata ca petentii nu au respectat termenul legal de contestare, **desi** prin deciziile de impunere li s-a adus la cunostinta faptul ca au posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca petentii au 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 neîndeplinirea 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 caii 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 petentii, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen:**

**1.** - contestatia formulata de domnul **X** impotriva:

- Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;

- Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;

**2.** - contestatia formulata de doamna **X** impotriva:

- Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;

- Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

**3.2. Referitor la Somatia nr. x, Titlul executoriu nr. x si Titlul executoriu nr. x emise pe numele doamnei X:**

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. este competent sa solutioneze contestatia petentei cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care aceasta nu este susceptibila a fi solutionata pe cale administrativa.*

**In fapt**, prin Somatia nr. x si Titlurile executorii nr. x si nr. x, AFP Sector 5 a comunicat doamnei **X** faptul ca figureaza in evidentele organului fiscal cu obligatii de plata neachitate.

De asemenea, in cuprinsul somatiei si titlurilor executorii este mentionat:

*"Impotriva prezentului in scris se poate introduce contestatie la instanta*

*judecătoreasca competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostință (...)*".

**In drept**, în conformitate cu prevederile art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) și (4), art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“Art. 110 - (3) Titlul de creanță** este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

**“Art. 145 - (1) Executarea silită începe prin comunicarea somatiei.** Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. **Somatia este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.**”

**“Art. 172 - (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. (...)

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

**“Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanță, precum și impotriva 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 lezată 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, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației,** emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesoriile acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către **organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal** (...).”

**“Art. 213 - (5)** Organul de soluționare competent **se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură** și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiză pe fond a cauzei.”

Titlurile de creanță, astfel cum sunt definite la art. 110 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, sunt în cazul în speță deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 și 2007, împotriva cărora petenta a formulat contestație și care s-a soluționat la pct. 3.1 din prezenta decizie.

De menționat este că, atât în somatie, cât și în titlurile executorii care fac obiectul acestui capăt de cerere, a fost indicat, în mod expres, faptul că ***“impotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostință (...)***”.

Prin urmare, Somatia nr. x, Titlul executoriu nr. x si Titlul executoriu nr. x emise pe numele doamnei **X** nu au calitatea de acte administrative fiscale susceptibile a fi contestate pe cale administrativa si, pe cale de consecinta, D.G.F.P.-M.B. nu are competenta in solutionarea acestui capat de cerere.

Avand in vedere si prevederile art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de doamna **X urmand a fi respinsa ca inadmisibila.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) si (4), art. 205 alin. (1), art. 207, art. 209 alin. (1) lit. a), art. 213 alin. (5) si art. 217 din Codul de procedura fiscala, republicat

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul **2006** nr. x, prin care AFP Sector 5 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul **2007** nr. x, prin care AFP Sector 5 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei.**

2. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul **2006** nr. x, prin care AFP Sector 5 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul **2007** nr. x, prin care AFP Sector 5 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei.**

3. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de doamna **X** impotriva Somatiei nr. x, Titlurilor executorii nr. x si nr. x emise de Administratia Finantelor Publice Sector 5.

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.