

**DECIZIA nr.338 23.12.2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. S.R.L.,**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./18.09.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu adresa nr./18.09.2009, completata cu adresele nr./30.09.2009, nr./03.11.2009, nr./09.12.2009, nr./16.12.2009 si nr./17.12.2009, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr./18.09.2009, nr./20.10.2009, nr./04.11.2009, nr./10.12.2009, /17.12.2009 si nr./17.12.2009 si cu adresa nr./14.12.2009 transmisa de Serviciul Indrumare si Monitorizare Colectare Venituri Bugetare din cadrul D.G.F.P.-M.B., cu privire la contestatia formulata de **S.C. S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. , sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./09.09.2009, si completata cu adresa nr./13.10.2009 transmisa prin posta electronica si cu adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr./05.11.2009, il constituie Deciziile de impunere nr. /17.01.2009, nr./15.04.2008, nr./01.07.2008, nr./01.07.2008,/16.10.2008, nr./06.10.2008, nr./14.01.2009, nr./23.04.2009 si nr./20.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale si comunicate societatii prin publicitate prin anuntul nr. din data de 11.08.2009, suma contestata fiind de lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) 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 solutioneze contestatia formulata de **S.C. S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I. S.C. S.R.L.** contesta Deciziile de impunere nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1, precizand urmatoarele:

- de la infiintare, respectiv 20.10.2004, pana la data de 08.01.2007, a avut sediul social in Bucuresti, sector 1,

- incepand cu data de 08.01.2007 sediul firmei este in Bucuresti, sector 2, conform incheierii nr./08.01.2007 emisa de Tribunalul Bucuresti si a mentiunii nr.1/04.01.2007 privind inscrierea la registrul comertului.

- Administratia Finantelor Publice sector 1 nu a avut in vedere ca modificarile privind sediul social se efectuau numai potrivit Legii nr.359/2004 si a calculat accesorii pana in prezent in loc sa transmita dosarul fiscal la organul fiscal competent.

- la data schimbarii sediului nu era reglementat formularul 050 intitulat "Cerere de inregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului" intrucat O.M.F.P.nr.262/2007 a fost publicat in Monitorul Oficial nr.175 din 13.03.2007.

- pct.74.4 din normele metodologice la art.75 (in vigoare la data de 08.01.2007) reglementeaza modificarile ulterioare inregistrarii fiscale;

- in situatia in care, la data inregistrarii mentiunii privind sediul social si pana in prezent atat Administratia Finantelor Publice sector 1 cat si Administratia Finantelor Publice sector 2 ar stabili simultan obligatii fiscale am fi in prezenta unei duble impuneri.

Temeiul de drept invocat in incheiere de societate sunt prevederile art.51 si art.75 din O.G. nr.92/2003, art.7 si art.9-11 din Legea nr.359/2004.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 au calculat in sarcina societatii accesorii in suma de lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si a contributiilor sociale pentru perioada 26.10.2005-20.07.2009.

III. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă dacă Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia societatii.***

***În fapt, S.C. S.R.L.*** a avut sediul social pana la data de 08.01.2007 in Bucuresti, str. , sector 1.

Incepand cu data de 08.01.2007 societatea si-a schimbat sediul social in Bucuresti, str. sector 2.

Incepand cu luna ianuarie 2007 depune declaratiile fiscale la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla noul domiciliu fiscal, in speta, la Administratia Finantelor Publice sector 2, fara sa anunte schimbarea domiciliului prin depunerea la organul fiscal a cererii de inregistrare a noului domiciliu fiscal.

Ambele organe fiscale primesc informatiile cu privire la acest aspect de la Oficiul Registrului Comertului.

Administratia Finantelor Publice sector 1 emite actele administrativ fiscale contestate pe numele **S.C. S.R.L.** cu sediul in Bucuresti, sector 1, desi la momentul emiterii, contribuabilul avea domiciliul fiscal pe raza sectorului 2. Acestea s-au comunicat societatii initial prin posta cu scrisoare recomandata nr./27.07.2009 la noul sediu din **str. sector 2**, Bucuresti, scrisoare returnata de posta pe motiv "**expirat termen de pastrare**".

Intrucat actele administrativ fiscale nu au putut fi comunicate prin posta s-a procedat la comunicarea acestora prin publicitate.

In acest sens s-a afisat in data de 11.08.2009, concomitent la sediul Administratia Finantelor Publice sector 1 si pe pagina de Internet anuntul nr. din data de 11.08.2009, actele fiind considerate ca si **comunicate** in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, respectiv **in data de 26.08.2009**.

Pana la comunicarea actelor administrativ fiscale, in data de 17.08.2009, cu adresa nr./17.08.2009, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr./19.08.2009, Administratia Finantelor Publice sector 1 initiaza modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al **S.C. S.R.L.** si transmite dosarul fiscal fara existenta cererii de inregistrare a noului domiciliu fiscal depusa de societate.

Din certificatul de atestare fiscala de transfer, emis de Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. in data de 23.07.2009, rezulta ca dosarul fiscal s-a transmis cu debite restante in suma de 308 lei si obligatii fiscale **acesorii aferente acestora in suma de lei** calculate pana la data de **20.07.2009**.

Din analiza deciziilor de impunere contestate, a fiselor sintetice anexate la dosarul cauzei precum si a celor mentionate de organul fiscal in referatul cauzei rezulta ca debitele care au generat accesorii sunt aferente declaratiilor depuse de contribuabil la Administratia Finantelor Publice sector 1 pana la data de **31.12.2006**.

Se constata ca baza de date transmisa noului organ fiscal de domiciliu cuprinde si accesoriile stabilite de Administratia Finantelor Publice sector 1 prin deciziile contestate.

***In drept***, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.33 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, citam:

### **"Competenta teritoriala**

*(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, **competenta revine aceluia organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti, stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal***

*al contribuabilului sau al platitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursa, în condițiile legii."*

Referitor la **domiciliul fiscal**, art.31 alin.1 lit.b) din Codul de procedura fiscală, aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, prevede:

"(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliu fiscal se înțelege:

(...)

b) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat;"

### **Norme metodologice:**

31.1. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.

(...)

31.3. În cazul persoanelor juridice, **cererea de înregistrare a domiciliului fiscal** va fi însoțită de copii de pe actele care fac dovada detinerii legale a spațiului pentru domiciliul fiscal.

31.4. Copiile de pe documente vor fi certificate pe fiecare pagină de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.

31.5. **Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal.**

31.6. **La primirea cererii, aceasta va fi transmisă de îndată de către organul fiscal prevăzut la pct. 31.5 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.**

31.7. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 30 de zile de la primirea cererii și va fi însoțit de certificatul de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe platitor.

31.8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu fiscal va emite de îndată decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit art. 43 din Codul de procedură fiscală.

31.9. **Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 31.8. Până la data la care s-au operat modificările în registrul contribuabililor, competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal."**

În ceea ce privește **cererea de înregistrare a domiciliului fiscal**, în anul 2007, când societatea și-a schimbat sediul social, era în vigoare O.M.F.P. nr.300/2004 pentru aprobarea declarațiilor de înregistrare a contribuabililor și a cererii de înregistrare a domiciliului fiscal, prin care s-a aprobat formularul, "**Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului (050)**".

Cu privire la **Registrul contribuabililor**, art.78 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, precizează:

*"(1) Organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală **organizează evidența platitorilor** de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru somaj, în cadrul registrului contribuabililor, care conține:*

*a) datele de identificare a contribuabilului;*

*b) categoriile de obligații fiscale de declarare, potrivit legii, denumite vector fiscal; categoriile de obligații fiscale care se înscriu în vectorul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului economiei și finanțelor;*

*c) alte informații necesare administrării obligațiilor fiscale.*

*(2) Datele prevăzute la alin. (1) se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabili, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal.*

*(3) Datele din registrul contribuabililor pot fi modificate din oficiu ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt reale și vor fi comunicate contribuabililor.*

*(4) Modificarea din oficiu a domiciliului fiscal pe baza constatrilor făcute potrivit alin. (3) se face prin decizie emisă de organul fiscal competent, după ascultarea prealabilă a contribuabilului, potrivit art. 9."*

Referitor la modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului pct.1 și pct.2 din Procedura de modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului, aprobată prin Ordinul nr.526/2004 emis de președintele A.N.A.F. precizează:

*"1. În cazuri bine justificate organele fiscale pot modifica din oficiu domiciliul fiscal al contribuabilului.*

*2. Modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului va fi inițiată de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare a unui nou domiciliu fiscal, la sesizarea organului constatator, potrivit legii."*

3. La primirea sesizării menționate la pct. 2, contribuabilul este notificat de îndată de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare a unui nou domiciliu fiscal, pentru a fi ascultat cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei de modificare din oficiu a domiciliului fiscal, potrivit art. 9 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

4. Notificarea se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se transmite contribuabilului, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

5. Organul fiscal prevăzut la pct. 2 întocmește o nota privind modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului.

Această nota cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare a unui nou domiciliu fiscal;

b) datele de identificare a contribuabilului sau a împuternicitului desemnat de acesta, după caz;

c) obiectul notei;

d) punctul de vedere al contribuabilului notificat, în cazul în care acesta a fost exprimat;

e) documentul de identificare care atestă stabilirea domiciliului sau reședinței, precum și documentele care fac dovada deținerii legale a spațiului pentru domiciliul fiscal, după caz;

f) motivele de drept și de fapt care determină organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare a unui nou domiciliu fiscal să ia decizia de modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului;

g) numele și semnatura persoanei care a întocmit nota privind modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului.

La această nota se vor anexa, după caz, în copie, documentele prevăzute la lit. e), certificate pe fiecare pagină de organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare a unui nou domiciliu fiscal.

6. Nota prevăzută la pct. 5 ține loc de cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului.

7. După întocmirea notei prevăzute la pct. 6, modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului se înregistrează potrivit procedurii prevăzute pentru înregistrarea la cerere a domiciliului fiscal al contribuabilului."

Din interpretarea textelor de lege invocate mai sus reținem că în cazul modificării domiciliului fiscal **societatea avea obligația legală de a depune la Administratia Finantelor Publice sector 2**, ca organul fiscal în a cărui rază teritorială este situat noul sediu social, **formularul 050** "Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului", aprobat prin O.M.F.P. nr.300/2004, pentru a fi transmisă de îndată de către Administratia Finantelor Publice sector 1 în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.

Asa cum rezulta din contestatia depusa **S.C. S.R.L.** nu a solicitat organului fiscal luarea in evidenta cu noul domiciliu pentru ai da posibilitatea declansarii procedurii de transfer.

**In concluzie:**

- In conditiile in care societatea nu a anuntat schimbarea domiciliului fiscal, a depus declaratiile fiscale la noul domiciliu incepand cu data de 01.01.2007, Administratia Finantelor Publice sector 2 avea obligatia legala , pe baza informatiilor primuite de la oficiul registrului comertului, sa declanseze procedura de transfer, devenind aplicabile dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr.526/2004 privind procedura de modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului;

- Administratia Finantelor Publice sector 1, fara sa primeasca de la Administratia Finantelor Publice sector 2 nota privind modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului care tine loc de cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului , a transmis dosarul fiscal însoțit de certificatul de atestare fiscala, precum si de fisa de evidenta pe platitor, fiind efectuat si exportul de date cu datoriile existente la data de 20.07.2009.

- Administratia Finantelor Publice sector 1 a efectuat si exportul de date desi **scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se opereaza cu data comunicarii deciziei**, in conditiile in care Administratia Finantelor Publice sector 2 nu a emis decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal;

- deciziile emise de Administratia Finantelor Publice sector 2 si transmise cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.68881/10.12.2009 cuprind sumele stabilite ca datorate prin deciziile emise de Administratiei Finantelor Publice sector 1 si care fac obiectul prezentei contestatii.

- desi nu este finalizata procedura de transfer Administratia Finantelor Publice sector 1 nu are posibilitatea reglarii fisei pe platitor deoarece a efectuat si exportul de date cu datoriile existente in deciziile contestate.

Avand in vedere considerentele inserate in cele de mai sus se va proceda la desfiintarea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. emise de Administratia Finantelor Publice sector 1 urmand ca Administratia Finantelor Publice sector 2, ca organ fiscal de domiciliu sa finalizeze procedura de transfer si sa reanalizeze situatia platilor efectuate de **S.C. S.R.L.** in contul obligatiilor bugetare datorate, sa regleze debitele si sa stabileasca accesoriile reale daca este cazul.

Ca urmare se vor aplica art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia " *Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct.12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

*"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."*

Astfel ca, Administrația Finanelor Publice Sector 2 va proceda la reanalizarea situației fiscale a societății ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.31 alin.1 lit.b), art.33 alin.(1), art.41, art.78, art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.a, alin.(1) și art. 216 alin.(3) din Codul de procedura fiscală, aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, pct.1 și pct.2 din Procedura de modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului, aprobată prin Ordinul nr.526/2004, O.M.F.P. nr.300/2004, art. 216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct.12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct.12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

## DECIDE

**Art.I.** Desființează deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., prin care Administrația Finanelor Publice sector 1 a stabilit în sarcina **S.C. S.R.L.** majorări de întârziere în suma de lei, urmând ca Administrația Finanelor Publice sector 2 organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta.

**Art.II.** Prezenta se comunică **S.C. S.R.L.** cu sediul în București, str. , sector 2 și Administrației Finanelor Publice sector 2.



**Art.III.** 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.