

**DECIZIA nr.180/10.06.2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul  
**XX**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/27.04.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3 prin adresele nr. XX/13.04.2009 si nr.XX/22.05.2009, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/27.04.2009 si sub nr.XX/22.05.2009, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, str. Xx.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 02.04.2009 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. XX/09.04.2009 si completata cu adresa nr.XX/15.05.2009, il constituie:

1) Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.XX/28.09.2007, comunicata contribuabilului prin publicitate, in data de 14.12.2007, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual constatata in minus in suma de XX lei;

2) Decizile nr. XX/31.01.2008 si nr. XX/14.08.2008, inregistrate sub nr.XX/24.10.2008 si sub nr.XX/13.08.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului **XX** accesorii aferente veniturilor din transferul titlurilor de valoare detinute < 365 zile in suma totala de XX lei si comunicate cu confirmare de primire in data de 04.12.2008;

3) Adresa nr. XX/03.02.2009 prin care s-a comunicat in data de 04.03.2009 obligatia de plata a sumei de XX lei reprezentand impozit pe veniturile din transferul titlurilor de valoare si majorarile de intarziere aferente.

Avand in vedere dispozitiile 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 contribuabilul **XX**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. Prin contestatia formulata contestatara arata urmatoarele:**

1- cu privire la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliu in Rmania si persoanele fizice straine pe anul 2006 nr.XX/28.09.2007 obligatiile de plata se stabilesc pe baza datelor din declaratia 226 din care rezulta un venit impozabil de 0 (zero) lei si deci un impozit datorat de 0 (zero) lei, data fiind pierderea inregistrata in suma de XX lei.

- in mod eronat decizia prevede "obligatii stabilite privind platile anticipate" in suma de XX lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus, in aceeasi suma.

- prin aceasta decizie s-au stabilit si asa-numite "obligatii stabilite privind platile anticipate" in suma de XX lei desi nu a inregistrat niciun venit impozabil, ci dinpotriva, a inregistrat pieredere.

- pe anul 2006 impozitul se calculeaza asupra castigului net anual urmand a fi platit pana la 25.01.2007, fara sa existe vreun temei legal pentru perceperea la aceasta data a unui impozit in quantum diferit cu titlu de plata anticipata, urmat de o regularizare ulterioara;

- mentioneaza ca abia pentru impozitul pe castigul realizat in anul 2007, Codul fiscal va introduce mecanismul platilor anticipate;

- isi fundamenteaza sustinerile pe prevederile O.M.F.P. nr. 2199/2006, dispozitiile art. 66, alin.(1) si (4) si art. 67 alin.(3), lit. A) din Codul fiscal (in forma aplicabila veniturilor pe anul 2006) si art.13 din Codul de procedura fiscala;

2- in ceea ce privesc deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii Decizile nr. XX/31.01.2008 si nr. XX/14.08.2008, acestea au fost comunicate prin posta in data de 26.11.2008, anterior comunicarii deciziei de impunere anuala privind veniturile realizate pe anul 2006;

- nu exista o obligatie fiscala principala restanta asupra careia sa se calculeze obligatii de plata accesorii.

- ca argumentele invocate impotriva stabilirii in sarcina ei a unor pretinse obligatii privind platile anticipate in suma de XX lei se aplica mutatis mutandis si impotriva obligatiilor de plata accesorii stabilite.

3- prin adresa nr. XX/03.02.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3 ca urmare a solicitarii acesteia s-a facut precizarea ca majorarile de intarziere in suma de XX lei sunt aferente sumei pe ramasita de XX lei evidentiata in contul impozitului pe titluri de valoare detinute mai putin de 365 zile pe anul 2006, rezultata din compensarea obligatiei stabilite in mod nelegal, in suma de XX lei, cu unele diferente de impozit ce ii sunt datorate de stat.

**II.** Fata de documentele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit in sarcina contestatarei obligatii fiscale astfel:

1) - Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2006 nr.XX/28.09.2007 s-a stabilit in minus o diferenta de impozit anual constatata in suma de XX lei.

2) - Prin Decizile nr. XX/31.01.2008 si nr. XX/14.08.2008, inregistrate sub nr.XX/24.10.2008 si sub nr.XX/13.08.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 in suma totala de XX lei.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata il reprezinta declaratia privind impozitul datorat pe castigul din transferul titlurilor de valoare, altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale inregistrata sub nr. XX/26.01.2007.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contestatarei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

3.1. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr.XX/28.09.2007 si a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/31.01.2008 si nr. XX/14.08.2008,

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.***

***In fapt,*** contestatorul formuleaza si remite prin posta la data de 02.04.2009, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.XX/03.04.2009, contestatie indreptata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/31.01.2008 si nr. XX/14.08.2008 comunicate prin posta, cu scrisoarea recomandata nr.XX cu confirmare de primire din data de 04.12.2008, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile in suma de XX lei si respectiv XX lei.

Prin aceeasi contestatie contribuabilul se indreapta si impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr.XX/28.09.2007 transmisa prin posta, cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr.XX din 21.11.2007. Conform mentiunii efectuate de organul postal pe atat pe confirmarea de primire cat si pe plicul postal, aflate in copie la dosarul cauzei, rezulta ca, in data de 08.12.2007, corespondenta a fost returnata expeditorului, cu motivul "expirat termen de pastrare".

Tinand seama ca plicul a fost returnat de posta organul fiscal a afisat in data de 14.12.2007, concomitent la sediul Administratiei Finantelor Publice sector 3 si pe pagina de Internet **www.mfinante.ro, portalul A.N.A.F., site-ul D.G.F.P. Bucuresti**, anuntul nr.XX/14.12.2007, asa cum rezulta din Procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, emis de organul fiscal sub nr.XX/14.12.2007 si anexat in copie la dosarul cauzei.

Anuntul publicitar colectiv nr.XX/14.12.2007, aflat, de asemenea, in copie la dosarul cauzei, cuprinde urmatoarea precizare:

*"In temeiul art.44 alin.(2) lit.d) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare comunicam ca au fost emise actele administrative fiscale pentru urmatorii contribuabili:", la pozitia 53 din anuntul colectiv fiind inscris contribuabilul **XX** cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, str. Xx, act administrativ - Decizia de impunere anuala nr.XX/28.09.2007.*

***In drept,*** spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza: ***"Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii."***

Cu privire la "**Comunicarea actului administrativ fiscal**" art. 44 din Codul de Procedura Fiscala al României, republicat, precizeaza:

**"(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:**

**a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;**

*b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;*

**c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;**

*d) prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. **Actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.***

*(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzator."*

Cu privire la modul de comunicare prin publicitate pct.1, pct.2 si pct.3 lit.a) din anexa 2 din O.M.F.P. nr.94/2006 precizeaza:

*" 1. Comunicarea prin publicitate se efectueaza în situatia în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitatile de comunicare prevazute la art.44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Ordonanta Guvernului privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.*

*2. Comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate se realizeaza prin afisarea, concomitent la sediul autoritatii emitente si pe pagina de Internet a acesteia, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Anuntul va fi pastrat o perioada de 15 zile de la data afisarii.*

*3. În cazul actelor administrative fiscale emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si de unitatile subordonate, inclusiv pentru deciziile de solutionare a contestatiilor returnate de posta, comunicarea prin afisarea pe pagina de Internet se face astfel:*

*a) pentru actele administrative fiscale emise de administratiile finantelor publice si de directiile generale ale finantelor publice, prin publicarea anuntului pe pagina de Internet a directiei generale a finantelor publice."*

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila: "*Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

*(...)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", potrivit art.102 din Codul de procedura civila:*

*“Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel” si potrivit art.103 din Codul de procedura civila:*

*“Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)”.*

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.XX/31.01.2008 si nr. XX/14.08.2008 au fost comunicate cu scrisoarea recomandata nr. XX/26.11.2008 **cu semnatura de primire in data de 04.12.2008**. De altfel, si prin contestatia formulata contribuabilul precizeaza ca deciziile de calcul de accesorii au fost comunicate prin posta la data de 26.11.2008.

In ceea ce priveste Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr.XX/28.09.2007, dupa ce a constatat ca aceasta nu a putut fi comunicata prin posta, organul fiscal a aplicat procedura de comunicare prin publicitate a actelor administrative fiscale asa cum este prevazuta la art.44 alin.2) lit.d) si alin.3 din O.G.nr.92/2003 republicata, coroborate cu prevederile O.M.F.P.nr.94/2006, publicat in M.O. din 27/01/2006, privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

La dosarul cauzei se afla anexate Procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, emis sub nr.XX/14.12.2007 si Anuntul publicitar colectiv nr.XX/14.12.2007, documente din care rezulta ca la data de **14.12.2007** contribuabilul **XX** cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, str. Xx, inscris la pozitia 53 din anunt, este instiintat ca a fost emisa Decizia de impunere anuala nr.XX/28.09.2007, comunicarea efectuandu-se prin afisare concomitent la sediul Administratiei Finantelor Publice sector 3 si pe pagina de Internet www.mfinante.ro, portalul A.N.A.F., site-ul D.G.F.P. Bucuresti, sectiunea "Licitatii si anunturi"- " Anunturi acte administrativ fiscale".

Conform celor mai sus mentionate se constata ca **nu a fost 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, desi, chiar prin decizia de impunere i s-a adus la cunostinta contestatarei faptul ca **"impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent"**, contestatia fiind remisa organului fiscal emitent in data de **02.04.2009** iar actele contestate comunicate in data de 04.12.2008 si in data de 31.12.2007 (**15 zile de la data de 14.12.2007**, data afisarii anuntului).

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

De altfel, art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, 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."*

Avand in vedere 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 petentul, urmeaza ca pentru acest capat de cerere sa se respinga contestatia formulata de domnul **XX**, ca nedepusa in termen.

### **3.2. Cu privire la adresa nr. XX/03.02.2009**

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. este competent sa solutioneze contestatia contestatarei cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care acesta nu se indreapta impotriva unor acte administrative fiscale care intra in competenta sa de solutionare.*

**In fapt,** prin contestatia nr.XX/03.04.2009, completata prin adresa inregistrata la D.G.F.P.- M.B. sub nr.XX/15.05.2009, solicita si anulara adresei nr.XX/03.02.2009.

**In drept,** art.209 alin.(1) lit.a) si alin. 2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

*"(1) Contestatiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:*

*a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;*

*(2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."*

Potrivit art.88 din O.G. nr.92/2003, republicata, "**sunt asimilate deciziilor de impunere** si urmatoarele acte administrative fiscale:

*a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*

*c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;*

*d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);*

*e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."*

Potrivit prevederilor legale susumentionate rezulta ca actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. sunt cele expres si limitativ prevazute de lege.

Alte acte administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organului fiscal emitent, asa cum sunt definite la pct.5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.519/2005, "*pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art.28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, înstiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.*"

Se constata ca domnul **XX** a formulat contestatie impotriva adresei nr.XX/03.02.2009, care nu constituie titlu de creanta sau act administrativ fiscal care care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) lit.a), competenta de solutionare fiind, potrivit art.209 alin (2), in sarcina organului fiscal emitent al actului contestat.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta revenind organului fiscal emitent.

In temeiul pct 9.8 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. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.44, art.88, art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.a) si alin.2), art. 216 alin. (1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 5.2 si pct. 9.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, pct.1, pct.2 si pct.3 lit.a) din anexa 2 din O.M.F.P. nr.94/2006

#### **DECIDE:**

**Art.I.** Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de **contribuabilul XX** pentru suma de XX lei reprezentand diferenta de impozit anual constatata in minus stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2006 nr.XX/28.09.2007 si pentru suma de XX lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Decizile nr. XX/31.01.2008 si nr. XX/14.08.2008, inregistrate sub nr.XX/24.10.2008 si sub nr.XX/13.08.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii, emise de Administratia Finantelor Publice sector 3.

**Art.II.** Transmite spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice sector 3 capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva adresei nr.XX/03.02.2009.

**Art.III.** Prezenta se comunica **domnului XX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, str. Xx si Administratia Finantelor Publice sector 3.

**Art.IV.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii la Tribunalul Bucuresti.