

DECIZIA nr. 467 din 2013 privind solutionarea
contestatiei formulata de Cabinetul individual de avocatura "X",
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., completata cu adresa nr. .. inregistrata sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector .. cu privire la contestatia formulata de Cabinetul individual de avocatura "X", cu sediul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. .. il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale, emise in baza raportului de inspectie fiscala nr. ...:

1. - Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. ..**, prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilei X diferente de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar in suma totala de **.. lei** si accesorii in suma totala de **.. lei**;

2. - Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ., prin care a fost stabilit in sarcina Cabinetului individual de avocatura "X", TVA in suma de **.. lei** si accesorii aferente in suma de **.. lei**.

De asemenea, Cabinetul individual de avocatura "X", contesta si urmatoarele acte emise de Administratia Finantelor Publice sector .. :

- anuntul nr. .. si procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ...;
- raportului de inspectie fiscala nr. .. si anexele acestuia (41 pagini);
- somatia nr. ...;
- deonturile de TVA inregistrate sub nr. ..., nr. ..., nr...., nr...., nr...., nr...., nr. ..., nr. ..., nr. ...;
- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrata sub nr. ...;
- deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii **nr. ..** prin care au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de **.. lei, nr. ..** prin care au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si TVA in suma totala de **.lei, nr. .., nr. ..** prin care au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de **.. lei, nr. ..** si **nr. ..**

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 Cabinetul individual de avocatura "X".

I. Prin contestatia formulata contestatara invoca in sustinere urmatoarele motive:

- diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus de catre inspectia fiscala s-a calculat gresit, ca urmare a neaplicarii deducerii personale pentru copilul minor nascut la data de 12.06.2009 si pentru sotul fara venit, deoarece in perioada 10.07.2008, 12.06.2009-31.12.2009 a avut in ingrijire 2 persoane fara venit, intrucat nu s-a aplicat deducerea personala conform art. 45 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- nu datoreaza TVA intrucat nu l-a incasat niciodata; in sustinere precizeaza ca O.G. nr. 15/2012 introduce un nou sistem de plata a TVA la incasarea facturii, iar ordonanta a intrat in vigoare de la 01.01.2013, fiind de aplicare imediata a legii noi intrucat in discutie nu este raportul de drept fundamental ci executarea lor.

De asemenea, contestatara solicita comunicarea deciziilor specificate la punctele 1, 2, 10-34, acestea, precizand ca acestea nu i-au fost comunicate, respectiv :

- Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. ..**;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. ..**;

- deconturile de TVA inregistrate sub nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ...;

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrata (100) sub nr. ...;

- Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii **nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ...** si **nr. ...**

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 au efectuat inspectia fiscala generala la Cabinetului individual de avocatura "X", pentru perioada: 01.01.2006-31.12.2009 - pentru impozitul pe venitul din activitati independente si 01.01.2008 -31.12.2009 - pentru TVA.

Constatările inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., iar in baza acestuia au fost emise urmatoarele decizii:

1. - Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. ...**, prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilei X diferente de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar in suma totala de **.. lei** si accesorii in suma totala de **.. lei**;

2. - Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., prin care a fost stabilit in sarcina Cabinetului individual de avocatura "X", TVA in suma de **.. lei** si accesorii aferente in suma de **.. lei**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii **nr. ...** au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de **.. lei**, individualizat prin Declararia privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrata (100) sub nr. ...

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii **nr. ...** au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si TVA in suma totala de **.. lei**, individualizate prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrata (100) sub nr. .. si Decontul nr. ...

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii **nr. ..** au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de **..lei**, individualizat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrata (100) sub nr. ...

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contribuabilei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. In ceea ce priveste Deciziile de impunere nr. .. si nr. ...

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 formulata impotriva Deciziilor de impunere nr. .. si nr. .., in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. ..**, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .., precum si Raportului de inspectie fiscala nr. .., ce fac obiectul contestatiei, au fost transmise contribuabilei de Administratia Finantelor Publice Sector .. prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. .., scrisoare ce a fost returnata de oficiul postal, la data de 20.12.2010, pe motivul “*expirat termen pastrare*”.

Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. ..**, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .., precum si Raportului de inspectie fiscala nr. .., au fost comunicate la data de **27.01.2011** (respectiv 15 zile de la data afisarii anuntului nr. ..), prin publicarea in data de 11.01.2011 pe pagina de internet a ANAF, portalul ANAF, la sectiunea “Licitatii si anunturi”, “Anunturi acte administrativ fiscale” a anuntului nr. .., fiind intocmit in acest sens si procesul verbal nr. .. privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, in care este mentionat faptul ca pe numele contribuabilei X si al Cabinetului individual de avocatura “X” au fost emise deciziile mentionate.

Cabinetului individual de avocatura "X" a formulat si inregistrat contestatia la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..la data de 25.02.2013.

In drept, referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, **art.44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, in vigoare la 01.01.2011, stipuleaza:

"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător."

Potrivit prevederilor 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 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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

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

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Din textele legale citate rezulta faptul ca, **in situatia comunicarii prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii.**

In speta, se retine ca, C.I.A.“X” a inregistrat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., precum si Raportului de inspectie fiscala nr. ..., la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., respectiv dupa implinirea termenului de contestare de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare ce a avut loc, conform prevederilor legale mentionate mai sus, in data de **27.01.2011**.

In Anuntul nr. .. si in Procesul verbal privind indeplinirea procedurii prin publicitate nr. ..., se precizeaza faptul ca s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... **pentru contribuabila X**, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... **pentru C.I.A. X**, in urma Raportului de inspectie fiscala nr. ..., iar actele administrativ fiscale pot fi consultate de catre titularii acesteia la sediul organului fiscal emitent si el se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului (**27.01.2011**).

De asemenea, procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., existent la dosarul cauzei, atesta faptul ca anuntul a fost afisat in data de 11.01.2011, atat la sediul Administratiei Finantelor Publice Sector ..., cat si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intrucat actele administrativ fiscale nu au putut fi comunicate printr-una din modalitatile de comunicare prevazute la art.44 alin.(2) lit.a), b) sau c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, anuntul prin care s-a mentionat emiterea deciziilor de impunere pe numele contribuabilei a fost publicat pe internet si la sediul organului fiscal in data de 11.01.2011. Prin urmare, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., precum si Raportul de inspectie fiscala nr. ..., se considera comunicate in 15 zile de la afisarea anuntului, iar 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 ca **C.I.A. X** nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termen, depasind termenul legal de contestare, a deczut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ care prevede ca "*daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei*".

Prin urmare, contestatia formulata de **C.I.A. X** impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .. **si a** Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., se va respinge ca nedepusa in termen.

3.2. In ceea ce priveste Anuntul nr. ... si Procesul verbal privind indeplinirea procedurii prin publicitate nr. ..., 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 aceasta vizeaza anuntul nr. .. si Procesul verbal privind indeplinirea procedurii prin publicitate nr. .. care nu sunt acte administrativ fiscale.*

In fapt, asa cum am aratat la pct. 3.1., atat Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., cat si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., au fost comunicate contestatarei prin publicitate la data de **27.01.2011**, prin publicarea in data de 11.01.2011 pe pagina de internet a ANAF, portalul ANAF, la sectiunea "Licitatii si anunturi", "Anunturi acte administrativ fiscale" a anuntului nr. ..., fiind intocmit in acest sens si procesul verbal nr. .. privind indeplinirea procedurii de

comunicare prin publicitate, în care este menționat faptul că pe numele contribuabilei X și al Cabinetului individual de avocatură "X" au fost emise deciziile menționate.

Prin contestația înregistrată la A.F.P. sector .. sub nr. .. C.I.A. X s-a îndreptat și împotriva Anunțului nr. .. și a Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii prin publicitate nr. .. emise de AFP sector .. în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ținând cont de procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate prevăzută de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2006.

In drept, art. 85, art. 86 alin. (1) și (6), art. 87, art. 205, art. 206, art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează următoarele:

Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă 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 prealabile 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 - Posibilitatea de contestare

(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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii. "

Art. 206 - Forma și conținutul contestației

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

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

structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestații, pentru contestațiile care au ca obiect

impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de pâna la 3 milioane lei, precum si pentru contestatiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala;

[...]

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

De asemenea, conform pct. 5.1 si pct. 5.3 din Instructiunile 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. 450/2013:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege".

5.3. Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente."

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere**, sau se declara de contribuabil potrivit legii.

Astfel ca, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatarei. Anuntul nr. ... si Procesul verbal privind indeplinirea procedurii prin publicitate nr. .. nu creeaza prin ele insele o situatie juridica noua; in consecinta, acestea nu au natura juridica de acte administrativ fiscale si nu sunt susceptibile de a fi contestate.

La art.107.1 lit a din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede că:

“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]"

Avand in vedere articolele invocate, se retine ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga in mod unilateral.

Neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, anuntul si procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare, nu produc efecte potrivit legii, efecte juridice fata de contribuabilul verificat si nu stabilesc nici un raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi pus in executare si pe cale de consecinta de a fi contestat.

Stabilirea obligatiilor bugetare suplimentare urmează obiectul unui titlu distinct din Codul de procedura fiscala, respectiv Titlul VI, prevederile acestuia fiind de stricta interpretare si aplicare, ce nu pot fi extrapolate prin stabilirea creantelor bugetare in alt mod decat cel dispus in mod expres de lege, ceea ce ar avea ca efect golirea de continut a normelor legale.

De altfel, in Anuntul nr. i Procesul verbal privind indeplinirea procedurii prin publicitate nr. u apare inscrisa posibilitatea de a fi contestate, temeiul legal, termenul de depunere al contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia, element obligatoriu prevazut de un act administrativ fiscal asa cum apare mentionat la art. 43 lit.i) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, raportat la dispozitiile art. 209 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cum procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare si anuntul, in cauza, nu constituie titluri de creanta, respectiv decizie de impunere sau alt act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere, asa cum apar definite in mod expres la art. 88 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, acestea nu sunt susceptibile de a fi contestate.

Avand in vedere situatia de fapt si de drept prezentata, urmeaza ca organele de solutionare sa se pronunte in consecinta respingand contestatia formulata impotriva Anuntului nr. .. si a Procesului verbal privind indeplinirea procedurii prin publicitate nr. .. emise de AFP sector .., ca **inadmisibila**.

3.3 In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva somatiei nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.-M.B. prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, in conditiile in care contestatara nu se indreapta impotriva unui act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat in procedura administrativa.

In fapt, prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., contestatara se indreapta impotriva somatiei nr. ...

Prin Somatia nr. .., AFP sector .. instiinteaza contribuabila ca figureaza in evidentele fiscale cu suma de .. lei, pentru care s-a inceput executarea silita in temeiul titlului executoriu nr. ...

In drept, art. 172 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“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.

[...]

(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.**”

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca D.G.F.P.-M.B. nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti.

3.4. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului 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, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nu a fost comunicata contribuabilei.

In fapt, prin contestatia formulata, C.I.A. X contesta si decizia acc/..., invocand in sustinere faptul ca aceasta nu i-a fost comunicata, afland de aceasta decizie in urma unui dosar de contestatie la executare aflat pe rolul Judecatoriei sector .. Bucuresti.

In drept, art. 44 alin. (1) si (2), art. 45, art. 85 alin. (1), art. 86, art. 88 lit. c) 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.”

(2) Actul administrativ fiscal 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.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

“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. "

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă 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 prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

(4) **Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.**

(5) **În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.**

(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. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- (...) c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii (...)**".

"**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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

In ceea ce privește emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., prin referatul cauzei nr. .. AFP Sector .. a precizat că deși au fost generate automat de programul informatic, *decizia ACC/. nu a fost confirmată și nici comunicată contribuabilului, așa cum rezultă și din fișa sintetică totală contestarea ei fiind prematur formulată.*

Având în vedere cele mai sus prezentate și întrucât organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., **dacă această decizie nu a fost comunicată contribuabilului, urmează a fi respinsă ca prematur formulată contestația**

contribuabilei cu privire la accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., urmand ca, dupa comunicare, contribuabila sa-si poata valorifica dreptul de a formula contestatie, potrivit titlului IX Cod Procedura fiscala, republicat.

3.5. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., nr. .., nr. .., 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 formulata, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., nr. .. si nr. .. au fost comunicate de organul fiscal astfel:

1. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care au fost stabilite dobanzi de intarziere in suma de .. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizat prin declaratia 100 inregistrata nr. .., a fost transmisa contribuabilei prin posta la data de **29.07.2010**, cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire, asa cum rezulta din copia anexata la dosarul cauzei;

2. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de .. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si TVA, a fost transmisa prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 25.07.2011, scrisoare ce a fost returnata de posta la data de 29.07.2011 pe motiv "*expirat termen pastrare*".

Intrucat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. nu a putut fi comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, prin afisarea in data de **25.08.2011**, la sediul Administratiei Finantelor Publice sector .. si pe pagina de internet a ANAF, portalul ANAF, la sectiunea "Licitatii si anunturi", "Anunturi acte administrativ fiscale", a anuntului colectiv nr. .. (pozitia nr. 4871), **iar actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului (12.09.2011)**.

3. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care au fost stabilite dobanzi de intarziere in suma de .. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizat prin declaratia 100 nr. .., a fost transmisa prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 30.01.2012, scrisoare ce a fost returnata de posta la data de 07.02.2012 pe motiv "*expirat termen pastrare*".

Intrucat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. nu a putut fi comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, prin afisarea in data de **13.03.2012**, la sediul Administratiei Finantelor Publice sector .. si pe pagina de internet a ANAF, portalul ANAF, la sectiunea "Licitatii si anunturi", "Anunturi acte administrativ fiscale", a anuntului colectiv nr. .. (pozitia nr. .), **iar actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului (29.03.2012)**.

Cabinetului individual de avocatura "X" a formulat si inregistrat contestatia la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. .. la data de **25.02.2013**.

In drept, spetei ii sunt aplicabile dispozitiile legale invocate la pct. 3.1. din prezenta decizie.

In speta, se retine ca, C.I.A. "X" a inregistrat contestatia formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., nr. .., nr. .., la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. .., respectiv dupa implinirea termenului de contestare de 30 de zile de la data comunicarii actelor administrativ fiscale atacate, comunicare ce a avut loc, conform prevederilor legale mentionate mai sus, in data de **29.07.2010 (data confirmarii de primire)** – pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., **in data de 12.09.2011 (15 zile de la data anuntului colectiv nr. ..)** – pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . **si in data de 29.03.2012 (15 zile de la data anuntului colectiv nr. ..)** – pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii 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 ca C.I.A. X nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termen, depasind termenul legal de contestare, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ care prevede ca "*daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei*".

Prin urmare, contestatia formulata de C.I.A. X impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., nr. .., nr. .. se va respinge ca nedepusa in termen.

3.6. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata nr. . (punctele 14 si 28 din contestatie) si a Deciziei de impunere nr. .. (punctul 34 din contestatie), se constata urmatoarele:

Prin referatul cauzei nr. .., organul fiscal precizeaza ca *in ceea ce priveste documentul **decizia de impunere** .. contestata la punctul 34 in contestatia depusa de Cabinet individual avocatura X, nu a fost identificata nici in aplicatia SACF nici in 10g (gotica)*.

In completarea referatului cauzei, prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., organul fiscal precizeaza ca *Decizia ACC/.. si **Decizia nr. 212/25.01.2011** contestata la punctul 28, respectiv punctul 14 in contestatia depusa de Cabinetul individual de Avocatura X este de fapt Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .. emisa in*

urma inspectiei fiscale generale ce a vizat perioada 01.01.2006-31.12.2009 inspectia fiind consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. ...

Fata de cele mai sus aratate, se constata ca Seriviciul Solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta cu privire la solutionarea acestui capat de cerere, intrucat actele contestate, respectiv decizia de impunere ... si Decizia nr. ..., nu exista fizic la dosarul cauzei, nu au fost anexate in sustinere nici de contestatara, iar organul fiscal a precizat ca decizia de impunere .. *nu a fost identificata nici in aplicatia SACF nici in 10g (gotica), iar Decizia nr. .. este de fapt Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .. ce a fost contestata si pentru care ne-am pronuntat la pct. 3.1. din prezenta decizie.*

In baza celor prezentate se va respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind fara obiect.

3.7. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva deciziilor nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., se retin urmatoarele:

In fapt, deciziile nr. ..., nr. .., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. si nr. ..., reprezinta propriile deconturi privind taxa pe valoarea adaugata (formularul 300) intocmite de contribuabila si inregistrate la organul fiscal astfel:

- decontul privind TVA inregistrat sub nr. .. scadent la 25.04.2010;
- decontul privind TVA inregistrat sub nr. .. scadent la 25.07.2010;
- decontul privind TVA inregistrat sub nr. .. scadent la 25.10.2010;
- decontul privind TVA inregistrat sub nr. .. scadent la 25.01.2011;
- decontul privind TVA inregistrat sub nr. .. scadent la 25.04.2011;
- decontul privind TVA inregistrat sub nr. .. scadent la 25.07.2011;
- decontul privind TVA inregistrat sub nr. ... scadent la 25.10.2011;
- decontul privind TVA inregistrat sub nr. .. scadent la 25.01.2012;
- decontul privind TVA inregistrat sub nr. .. scadent la 25.04.2012.

In ceea ce priveste Decizia nr. .. scadenta la 25.04.2010 este de fapt Declaratia "100" (declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat) intocmita si inregistrata la organul fiscal de catre contribuabila.

In drept, potrivit art. 81, art. 82, art. 84, art. 85, art. 86, art. 90, art. 110, art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 81 - Obligatia de a depune declaratii fiscale

(1) Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(1¹) **Declaratiile fiscale sunt documente care se referă la:**

a) **impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;**

(...)."

“Art. 82 - Forma și conținutul declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

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

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

“Art. 84 - Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.

(3) În cazul taxei pe valoarea adăugată, corectarea erorilor din deconturile de taxă se realizează potrivit prevederilor Codului fiscal. Erorile materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se corectează potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(4) Declarațiile fiscale nu pot fi depuse și nu pot fi corectate după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepția situațiilor în care corecția se datorează îndeplinirii sau neîndeplinirii unei condiții prevăzute de lege care impune corectarea bazei de impunere și/sau a impozitului aferent.

(5) Prin erori, în sensul prezentului articol, se înțelege erori cu privire la cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor, bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impunere.

(6) În situația în care în timpul inspecției fiscale contribuabilul depune sau corectează declarațiile fiscale aferente perioadelor și impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri ce fac obiectul inspecției fiscale, acestea nu vor fi luate în considerare de organul fiscal.”

“Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“Art. 86 - Decizia de impunere

[...]

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.”

“Art. 90 - Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

(3) **Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.**

(4) **În situația în care contribuabilul corectează declarațiile fiscale în condițiile art. 84 alin. (4), se redeschide rezerva verificării ulterioare.”**

“Art. 110 - Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(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. Asemenea titluri pot fi:**

- a) decizia de impunere;
- b) **declarația fiscală;**
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

[...].”

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b) **declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;**

“Art. 205- Posibilitatea de contestare

(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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

“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 ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, 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 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”

Având în vedere aceste dispoziții legale, rezulta că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut prin Codul de procedura fiscală, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale/titluri de creanță prin care se stabilesc obligațiile la bugetul general consolidat al statului. Potrivit art. 85 antecitat doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili obligațiile de plată în sarcina contribuabililor, susceptibile a fi puse în executare silită, în cazul în care contribuabilii nu-și achită de bunăvoie obligațiile fiscale la termenul prevăzut de lege. În același timp, legiuitorul a definit prin art. 88 din același act normativ, categoriile de acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel că declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

Asa cum s-a mai precizat toate aceste deconturi de TVA și declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat “100” emana de la contestatara și nu de la organul fiscal, fiind în fapt propriile declarații și care nu pot fi contestate, în condițiile în care titlul IX din Codul de procedura fiscală prevede în mod expres care sunt actele ce pot fi contestate. Mai mult, în mod eronat le identifica contestatara ca fiind “decizii accesorii” întrucât sunt propriile declarații.

Fata de cele prezentate mai sus se va respinge ca îndamășnabilă contestația formulată de C.I.A. X pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la 01.01.2011, art. 44, art. 45, art. 68, art. 81, art. 82, art. 84, art. 85, art. 86, art. 87, art. 88, art. 90, art. 110, art. 172, art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civilă, republicată, art.107.1 lit a din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 5.1 și pct. 5.3 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. 450/2013

DECIDE

1. Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de Cabinetul individual de avocatură “X”, împotriva Deciziilor de impunere nr. .. și nr. .., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .. de Administrația Finanțelor Publice sector ...

2. Respinge ca indamisibila contestatia formulata de Cabinetul individual de avocatura "X" pentru capatul de cerere privind anuntul nr. .. si Procesul verbal privind indeplinirea procedurii prin publicitate nr. ...

3. Constata necompetenta materiala a Serviciului Solutionare Contestatii din cadrul DGFP-MB in solutionarea contestatiei vizand Somatia nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ...

4. Respinge ca prematur introdusa contestatia formulata de Cabinetul individual de avocatura "X" cu privire la accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., urmand ca, dupa comunicare, contribuabila sa-si poata valorifica dreptul de a formula contestatie, potrivit titlului IX Cod Procedura fiscala, republicat.

5. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de Cabinetul individual de avocatura "X", impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., nr. ..., nr. .. emise de Administratia Finantelor Publice sector ...

6. Respinge contestatia formulata de Cabinetul individual de avocatura "X" impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata nr. .. (punctele 14 si 28 din contestatie) si a Deciziei de impunere nr. .. (punctul 34 din contestatie), ca fara obiect.

7. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata impotriva deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata (formularul 300) nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .. si a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat (formularul 100) nr. ...

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.