

## Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr 104/2011  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector X cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de X, CUI X, cu sediul in Bucuresti, .....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector X sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente impozitelor bugetului de stat in suma de X lei, comunicata prin posta, cu confirmare de primire in data de X.

Societatea contesta si somatia nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice sector X, inregistrata sub nr. X, solicitand si recalcularea accesoriilor stabilite prin Decizia nr. X.

Avand in vedere dispozitiile 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 X.

**I.** X contesta obligatiile fiscale stabilite de Administratia Finantelor Publice sector X prin somatia nr. X si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X in suma totala de X lei, reprezentand accesorii la plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii, a impozitului pe profit, a impozitului pe alte venituri si a contributiilor de asigurari de sanatate, sustinand ca si-a platit la termenele legale toate obligatiile fiscale.

X considera ca neconcordantele provin de la faptul ca o data cu mutarea sediului social al acesteia in sectorul X, Administratia Finantelor Publice sector X a transmis incomplet si cu mare intarziere dosarul fiscal catre Administratia Finantelor Publice sector X. Datorita netransmiterii dosarului fiscal, X a fost nevoita sa depuna declaratiile si sa achite obligatiile fiscale tot la Administratia Finantelor Publice sector X.

Odata cu transmiterea dosarului, nu au fost transmise si platile efectuate de societate pentru impozitul pe profit aferent anului X, motiv pentru care X a solicitat virarea catre Trezoreria sector X a sumei de X lei reprezentand plata impozitului pe profit.

Considera ca somatia nu este intemeiata si solicita sa se efectueze corectiile necesare in fisa sintetica pe platitor si sa fie recalculate accesoriile.

X solicita si recalcularea accesoriilor in suma de X lei stabilite prin Decizia nr. X in urma inregistrarii Notei nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice sector X.

In sustinerea cauzei, X anexeaza la dosar copie dupa somatie nr. X, nota de corectie nr. X emisa de AFP sector X, decizia nr. X.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector X - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, au stabilit in sarcina X pe baza evidentei pe platitor,

accesorii aferente obligatiilor datorate la impozitelor bugetului general consolidat de stat in suma totala de X lei.

Prin Somatia nr. X din data de X, Administratia Finantelor Publice sector X, a somat X sa plateasca suma de X lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

### **3.1. Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X**

*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 X nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.*

**In fapt.** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, ce face obiectul acestui capat de cerere, a fost comunicata prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire societatii la data X conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

X a depus contestatia in data de X la Administratia Finantelor Publice sector X inregistrata sub nr. X.

**In drept.** spetei ii sunt aplicabile prevederile 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.”*

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

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

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

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

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

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, i-a fost comunicata prin posta, cu confirmare de primire fundatiei la data X, iar contestatia a fost depusa si inregistrata in data de X, **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 faptul ca aceasta 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.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."*

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatarul, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X in suma de X lei.

### **3.2. Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva somatiei nr. X.**

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, in conditiile in care contestatia nu se indreapta impotriva unor acte administrative fiscale susceptibile de a fi contestate in procedura administrativa, fiind formulata impotriva somatiei.*

**In fapt**, X contesta somatia nr. X din data de X, emisa de Administratia Finantelor Publice sector X, prin care e somata sa plateasca suma de X lei.

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

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

*"**Art.172-** 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.*** "

**Art.173-**(1) Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:

a) contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din altă înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silită sau în alt mod;

b) contestatorul a luat cunoștință, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare de a îndeplini un act de executare;

c) cel interesat a luat cunoștință, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă. "

*“**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 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. 206** -(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.*

*(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru. ”.*

*“**Art. 209-** (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, 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, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;[...]*”

In acest sens, 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 prevăd următoarele:

*“5.1. **Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.**”*

Fata de prevederile legale precizate se retine ca organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in decizii de regularizare privind datoria vamala, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In ceea ce priveste somatia, aceasta reprezinta primul act incepator de executare silita si poate fi contestata numai pe calea contestatiei la executare depusa la instanta de judecata, si nu la organul fiscal emitent.

Contestatia la titlul de creanta si a altor acte administrative fiscale si contestatia la executare **sunt cai de atac** diferite ce pot fi exercitate impotriva unor categorii diferite de acte, actul administrativ-fiscal, respectiv actul de executare, ambele emise de organul fiscal.

Astfel, daca titlul de creanta, si orice alt administrativ fiscal, pot fi contestate la organul fiscal competent potrivit regulilor stabilite prin art.205, art.206, din Codul de procedura fiscală, republicat.

Fata de cele prezentate urmeaza a se respinge contestatia formulata de X ce vizeaza somatia nr. nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice sector X ca inadmisibila.

### **3.3. Cu privire la recalcularea accesoriilor stabilite prin Decizia nr. X.**

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

***In fapt***, X solicita sa fie recalculate si sa se aprobe scaderea accesoriilor in suma de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X in urma inregistrarii Notei nr. X privind corectia erorilor materiale sin documentele de plata intocmite de debitori prin care s-au achitat obligatii fiscale.

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

***“Art. 209- (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, 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, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;[...]***”

In acest sens, 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. 519/2005 prevad urmatoarele:

***“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”***

Drept pentru care solicitarea contestatarei privind recalcularea accesoriilor nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratia Finantelor Publice sector X.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 68, art.145, art. 172, art.173, art.205, art.206, art. 207 alin. (1), art. 209 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.5.1. si 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:

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor bugetului de stat in suma de X lei.

2. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de X pentru somatia nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice sector X.

3. Transmite capatul de cerere privind recalcularea accesoriilor stabilite prin Decizia nr. X Administratiei Finantelor Publice sector X spre competenta solutionare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.