

DECIZIA nr. 120/2012
privind solutionarea contestatiilor formulate de
contribuabila X inregistrate la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. 3259/11.01.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr. ..., completata cu adresa nr. ... inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... si nr.16946/10.02.2012 asupra contestatiilor formulate de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiilor inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. ... si nr. ..., il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul persoanel pe anul 2011 nr. ..., emisa de AFP sector 5, comunicata la data de **11.04.2011**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de **.. lei**;

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul persoanel pe anul 2011 nr. ..., emisa de AFP sector 5, comunicata la data de **04.10.2011**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de **0 lei**.

De asemenea, contribuabila se indreapta si impotriva somatiei nr. .. si titlului executoriu

Avand in vedere prevederile 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 contestatiile formulate de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatiile formulate doamna X solicita anularea Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul persoanel pe anul 2011 nr. ... si nr. ... emise de AFP sector 5 prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de ... lei, respectiv in suma de 0 lei, pe motiv ca:

- decizia nr. ... trebuia anulata, intrucat impozitul in suma de ... lei era calculat eronat;
- decizia nr. .. a fost emisa pentru aceeasi Hotarare judecatoreasca nr. ...;
- suma de ... lei a fost achitata in data de 26.03.2010 cu chitanta nr. ...

Totodata, prin contestatia formulata solicita si anularea somatiei nr. ... si titlului executoriu

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul persoanel pe anul 2011 nr. ..., A.F.P. Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei un impozit datorat in suma de ... lei, in baza art. 77¹ (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a Sentintei civile nr. ... pronuntata in data de 17.11.2008 de judecatoria sector 5 Bucuresti in dosarul nr. ..., ramasa definitiva si irevocabila la data de 17.01.2009.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul persoanel pe anul 2011 nr. ..., A.F.P. Sector 5 a stabilit o diferenta de impozit constatata in minus in suma de ... 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 contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. ..., formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care impozitul datorat in suma de ... lei a fost revizuit de organul fiscal prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr.... si nr. ..., stabilite in urma corectiei evidentei fiscale.

In fapt, in baza declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr...., prin care doamna X declara ca a realizat venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in baza sentintei civile nr. ..., pronuntata de Judecatoria Sector 5 Bucuresti, Administratia Finantelor Publice sector 5 a emis **decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ...**, (prin care a fost rectificata decizia de impunere anuala pe anul 2010 nr. ...), comunicata la data de 26.03.2010, prin care a stabilit un impozit datorat in suma de **... lei**, conform art. 77¹ alin. (1) din Codul fiscal.

Impozitul datorat in suma de **... lei** a fost achitat cu chitanta nr. ... in data de 26.03.2010.

Ulterior, la data de 28.03.2011, AFP sector 5 a emis **decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ...**, prin care a stabilit un impozit datorat in suma de **... lei**, in baza aceleiasi sentinte civile nr. ..., pronuntata de Judecatoria Sector 5 Bucuresti, transmisa AFP sector 5 la data de 30.11.2009, de Judecatoria sector 5

Totodata, asa cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, decizia de impunere contestata (**nr. ...**), a fost corectata, de catre organul fiscal, prin **decizia de impunere anuala pentru anul 2011 nr. ...** cu suma de ... lei, tinandu-se cont de valoarea evidentiata in raportul de expertiza dispus in dosarul nr.... solutionat prin Sentinta civila nr.... pronuntata de Judecatoria sectorului 5 Bucuresti.

Decizia de impunere anuala pentru anul 2011 nr. ... a fost anulata prin **Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ...** cu suma de plata de 0 lei, comunicata contribuabilei la data de 04.10.2011, intrucat s-a constatat ca pentru aceeasi Sentinta civila (...) a fost emisa si Decizia de impunere anuala pentru anul 2011 nr.

In drept, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) **Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia.(...)"

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat "**obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal**".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca organul fiscal a emis **Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ...** cu suma de plata de **0 lei**, in urma corectiilor evidentei fiscale, comunicata contribuabilei la data de **04.10.2011**, prin care s-a revizuit Decizia de impunere anuala pentru anul 2011 nr. ..., decizie care la randul ei a corectat decizia contestata, respectiv decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ..., prin care a stabilit impozitul datorat in suma de ... lei.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de doamna X, urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de ... lei, intrucat obligatia de plata stabilita prin decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ... in suma de... lei contestata, a fost revizuita de organul fiscal prin emiterea unei noi decizii **de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ...** cu suma de plata de **0 lei**. De altfel, prin referatul cauzei nr...., organul fiscal precizeaza ca: "*La data prezentei contribuabila nu mai datoreaza impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, situatia fiscala fiind reglata.*"

Pe cale de consecinta, in contextul celor prezentate, urmeaza se respinge ca *fiind ramasa fara obiect*, contestatia formulata de catre doamna X, impotriva Deciziei de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr.

3.2. Cu privire la contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. ..., formulata impotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 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 contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ..., (prin care a fost rectificata decizia de impunere anuala pentru anul 2011 nr. ...) ce face obiectul contestatiei a fost comunicata doamnei X la data **04.10.2011**, cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr. ..., anexata la dosarul cauzei.

Doamna X a înregistrat contestația la Administrația Finanțelor Publice sector 5 sub nr. ... la data de **02.12.2011**.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care stipulează:

”**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 lezat 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 și art. 103 din Codul de procedură civilă:

”**Art. 101** - (1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfârșește într-o zi de sâmbătă legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

”**Art. 102** - (1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel”.

”**Art. 103** - (1) Neexercitarea oricarei căi de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...)”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ... i-a fost comunicată contestației în data de **04.10.2011**, iar contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sector 5 sub nr. ... în data de **02.12.2011**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Totodată, se constată că doamna X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că aceasta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

În speța sunt incidente și prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

”Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația va fi respinsă fără 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 contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr.

De altfel, se retine ca decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ..., nu o vatama deoarece prin aceasta a fost anulata decizia de impunere anuala pentru anul 2011 nr. ..., emisa eronat.

3.3. Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva somatiei nr. ... si a titlului executoriu nr....

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 nr. ... si a titlului executoriu nr....

In fapt, doamna X contesta somatia nr. ... si titlul executoriu nr...., emise de Administratia Finantelor Publice sector 5 invocand argumente ce privesc modul de stabilire a sumelor de plata.

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

“**Art.141-(1)** Executarea silită a creantelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

(1¹) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevăzut la alin. (1) se înscriu toate creantele fiscale neachitate la scadență, reprezentând impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat, precum si accesoriile aferente acestora, stabilite în conditiile legii.

(2) Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanta fiscală este scadență prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.”

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

“**Art.172-** Contestatia la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestatie împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum si în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în conditiile legii.

(...)

(3) Contestatia poate fi făcută si 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 jurisdictional si dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestatia se introduce la instanta judecătorească competentă si se judecă în procedură de urgență.”

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

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

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

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

“**Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.** Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

“**Art. 206 - (2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat,** cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestatia se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al carui act administrativ este atacat si nu este supusa taxelor de timbru.”

“**Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere,** deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si împotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:

a) **structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti,** dupa caz, în a caror raza teritoriala își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie 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;”

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. 2137/2011 prevad urmatoarele:

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

Fata de prevederile legale precitate 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, iar 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, art.209 din Codul de procedura fiscala, republicat, contestatia impotriva titlului executoriu va urma procedura stabilita prin art. 172 din acelasi act .

Fata de cele prezentate contestatia doamnei X ce vizeaza somatia nr. ... si titlul executoriu nr...., emise de Administratia Finantelor Publice sector 5 nu intra in competenta de solutionare a DGFPMB, ci in competenta instantei judecatoresti.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 68, art, 141, art.145, art.172, art.173, art. 205, art.206, art. 207, art.209 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, pct. 5.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 2137/2011

DECIDE

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia inregistrata la A.F.P. sector 5 sub nr. ..., formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ..., emisa de AFP sector 5 prin care a stabilit un impozit datorat in suma de ... **lei**, intrucat aceasta a fost revizuita prin emiterea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr.

2. Respinge ca nedepusa in termen contestatia inregistrata la A.F.P. sector 5 sub nr...., formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ... prin care AFP sector 5 a stabilit un impozit datorat in suma de **0 lei**.

3. Constata necompetenta DGFPMB in solutionarea contestatiei vizand somatia nr. ... si titlul executoriu nr...., emise de Administratia Finantelor Publice sector 5.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.