



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. ...

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ...
formulată de ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Dambovița asupra contestației nr. ... formulată de ... cu sediul în ..., județul ..., reprezentata legal de dl. ..., în calitate de primar și ... în calitate de contabil.

Obiectul contestației îl reprezintă constatările din Raportul de Inspecție Fiscală nr. ... încheiat de către organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Dambovița - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Cu adresa nr. ... transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, organul de soluționare a contestației i-a făcut cunoscut petentei că Raportul de Inspecție Fiscală reprezintă un act care stă la baza întocmirii deciziei de impunere, solicitand totodată acesteia să precizeze decizia de impunere atacată precum și numărul și data emiterii acesteia. De asemenea, se solicită ca petenta să precizeze cuantumul sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, precum și accesorii ale acestora.

Solicitarea organului de soluționare a contestației a fost primită de către petentă în data de, potrivit datei înscrise pe confirmarea de primire. Pană la data prezentei decizii aceasta nu a transmis organului de soluționare precizările cerute, motiv pentru care se va proceda la soluționarea contestației în raport de documentele aflate la dosarul cauzei și a prevederilor legale aplicabile speței în cauză.

Contestația are aplicată semnătura și ștampila titularului dreptului procesual așa cum prevede art. 206 lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Avand în vedere prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița este investită a se pronunța asupra cauzei.

I. Petenta contestă Raportul de inspecție fiscală din data de ... din următoarele motive:

Petenta consideră că pentru ajutorul de încălzire nu trebuie reținută contribuția de sănătate întrucât aceasta se suportă de către stat.

Față de cele de mai sus precizate petenta solicită reanalizarea Raportului de inspecție fiscală din data de

II. Raportul de inspecție fiscală nr. ... întocmit de organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Dambovița - Activitatea de Inspecție Fiscală stă la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... prin care au fost stabilite obligații suplimentare de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate și majorările de întârziere aferente.

În punctul de vedere privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală propune respingerea contestației formulată de ... împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de ... pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

Organul de inspecție fiscală nu a înaintat sesizare penală.

Avand în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate investi cu soluționarea pe fond a acesteia în condițiile în care solicitarea petentei vizează în mod expres doar Raportul de inspecție fiscală nr. din data de ..., contestația fiind depusă și cu o întârziere de ... zile după termenul legal.

În fapt, ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dambovița contestă Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare.** De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată,

cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Întrucât prin contestația depusă de către petenta s-a îndreptat împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... organul de soluționare este ținut de cererea petentei astfel cum a fost formulată, neputând depăși limitele sesizării, deoarece conform prevederilor art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare "... Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**"

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta, respectiv ... nu a respectat termenul legal de exercitare a căii de atac administrative, decăzând astfel din dreptul de a-i fi judecată pe fond contestația.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv confirmarea de primire precum și adresa nr. ..., rezultă că organul de inspecție fiscală a înaintat petentei atât Raportul de inspecție fiscală nr. ... cât și Decizia de impunere nr. ...

Conform celor prezentate mai sus se reține că petenta a primit atât Raportul de inspecție fiscală nr. ... cât și Decizia de impunere nr. ... în data de ...

Împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... petenta avea dreptul să depună contestație în termen de ... de zile de la primire, adică până la data de ...

Contestația fiind depusă la A.F.P. Titu sub nr. ... și înregistrată la D.G.F.P. Dambovița în data de ... sub nr. ..., se reține că a fost depășit termenul legal cu ... zile.

Având în vedere că petenta ... a depus contestația în afara termenului legal de ... de zile, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dambovița.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

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

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează următoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(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.”

Art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Termenul de depunere a contestației

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

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, respectiv decizia de impunere nr. 612/13.11.2008, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

“Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...].

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

[...] 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 asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;[...].”

Potrivit art. 101 si art. 102 din Codul de procedură civilă:

art. 101 - *“Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”*

art. 102 - *“Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.”*

Conform art. 104 din Codul de procedură civilă actele administrative fiscale *“se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul postal înainte de împlinirea lui.”*

La art. 213 alin. (5) și 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

art. 213 - *“[...] (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

art. 217 - *“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.”*

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în conformitate cu prevederile art. 44, art.85 alin. 1, art. 109, art. 206 alin. 2, art. 207 alin. (1), art. 213 alin. 1 și alin. 5, art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 101, art. 102 și art. 104 din Codul de procedură civilă, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210, art. 211 și art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea contestației nr... din data de ... formulată ... împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de ..., pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovița.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

AVIZAT,
BIROU JURIDIC

...

A.V. / 5 ex.
22.01.2009