

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 28
Din 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. B S.R.L. Botosani
cu sediul in municipiul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr. I/.../2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr.../2009, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2009, asupra solutionarii contestatiei formulata de **S.C. B S.R.L. Botosani** cu sediul in municipiul Botosani, privind suma totala de ... lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata (TVA) in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei;
- impozit pe profit in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit de ... lei.

Contestatia este indreptata impotriva Deciziei de impunere nr. 01/2009 privind solutionarea decontului de taxa pe valoare adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2009 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

De asemenea, societatea contesta si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../2009, pentru care competenta de solutionare revine Activitatii de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

1. Referitor la respectarea conditiilor procedurale privind termenul de depunere a contestatiei, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani se poate investi cu solutionarea contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost depusa in afara termenului legal.

In drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede la art. 213 "Solutionarea contestatiei" alin. (5) ca: "*organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se*

constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Avand in vedere ca, prin referatul de inaintare a contestatiei nr.../2009, organele de inspectie fiscala au invocat exceptia de procedura privind nedepunerea in termen a contestatiei, organul de solutionare a contestatiei se va pronunta mai intai asupra exceptiei.

In fapt, conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei, **S.C. B S.R.L. Botosani** primeste prin reprezentantul sau legal in data de 09.02.2009 Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 01/2009 si Raportul de inspectie fiscala nr.../2009 care a stat la baza emiterii deciziei.

Impotriva deciziei de impunere societatea formuleaza contestatie pe care o depune la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../13.03.2009, dupa 31 zile de la comunicarea deciziei.

Termenul de depunere a contestatiei este reglementat de art. 207 din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede la alin.(1): *“contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii”*.

Potrivit acestei dispozitii legale contestatoarea avea posibilitatea ca in termen de 30 zile de la data comunicarii deciziei de impunere (09.02.2009) sa depuna la D.G.F.P.J. Botosani contestatie impotriva acesteia, ultimul termen fiind 12.03.2009.

In fapt, analizand respectarea termenului de depunere a contestatiei se retine ca S.C. B S.R.L. Botosani a depus tardiv contestatia la D.G.F.P.J. Botosani, aceasta fiind inregistrata sub nr. I/.../13.03.2009, respectiv dupa 31 zile de la comunicarea deciziei de impunere (09.02.2009), depasind astfel cu 1 zi termenul imperativ de 30 zile prevazut de lege, acesta fiind un termen de decedere.

In drept, Codul de procedura fiscala, republicat, cuprinde la art. 217 alin.(1) urmatoarele prevederi: *“daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Avand in vedere ca termenul de depunere a cererii este un termen de decedere, potrivit dispozitiilor art. 217 Cod procedura fiscala, republicat, D.G.F.P.J. Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta urmand a fi respinsa ca nedepusa in termenul prevazut de art. 207 Cod procedura fiscala.

2. Referitor la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr.../2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a

solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia de masuri nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala si accesorii ale acestora, ci priveste masurile stabilite in sarcina contribuabilului, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva dispozitiei de masuri revine organului fiscal emitent al acesteia.

In fapt, prin Dispozitia nr.../2009 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in evidenta contabila obligatiile fiscale stabilite suplimentar, astfel cum au fost detaliate in decizia de impunere nr. 01/2009 si in raportul de inspectie fiscala nr.../2009.

In drept, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede :

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

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

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”, iar pct.5.2. din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“Alte acte administrativ fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”

Conform pct. 1 din anexa nr. 2 la OMFP nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, *“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite.”*

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. B S.R.L. Botosani** prin dispozitia de masuri nr.../2009 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale societatii, ci masuri, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala (ca de exemplu: deciziile de impunere, deciziile privind rambursarea TVA, etc.), se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, respectiv a Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei

Finantelor Publice a Municipiului Botosani, compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere competenta de solutionare revine Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de **S.C. B S.R.L. Botosani** cu sediul in municipiul Botosani privind suma totala de ... lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata (TVA) in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei;
- impozit pe profit in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit de ... lei.

Art. 2. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei formulata impotriva dispozitiei de masuri nr.../2009 catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,