



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Sălaj**



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

**DECIZIA Nr.178**  
din 11 octombrie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC xSRL, cu sediul social în localitatea x, strada x x, bl. x, ap.x judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr. x din x.

Având în vedere faptul ca, potrivit art.206 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare "Contestatia se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al carui act administrativ este atacat ....."DGFP Salaj prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, a înaintat dosarul contestatiei formulată de către SC x SRL SRL Activității de Inspectie Fiscală, în vederea completarii în conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului 519/2005 al Presedintelui A.N.A.F.

Directia Generala a Finantelor Publice Salaj a fost înstiintata de catre Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr. xdin x cu privire la contestatia formulata de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. x si a Deciziei de impunere nr.x.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscală sub numarul xdin x nu este semnată si nu poartă amprenta stampilei societății .

Obiectul contestatiei îl reprezinta obligatii fiscale în sumă de x lei înscrise în titlurile executorii nr. x si x.

Cu adresa înregistrată sub nr. xdin data de x DGFP Sălaj prin Compartimentul de solutionare a contestatiei a solicitat societății contestatare îndeplinirea cerintelor referitoare la semnarea si stampilarea contestatiei.

Plicul corespondentei a fost restituit DGFP Sălaj cu mentiunea "avizat negăsit".

Adresa cu solicitarea mentionată mai sus a fost trimisă la data de 25.09.2012 prin posta electronică AFP Simleul Silvaniei pentru afisare la sediul acesteia.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206 lit..a,b,c, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Salaj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC x SRL prin reprezentantul legal formulează contestatie împotriva următoarelor documente:

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
11.10.2012

1. Decizia de impunere nr. x parte integrantă a Titlului executoriu nr. x comunicat societății la data de x prin care s-a retinut ca obligatie de plată taxa pe valoarea adăugată în cuantum de x lei.

2. Decizia de impunere nr. x parte integrantă a Titlului executoriu nr. x comunicat societății la data de x prin care s-a retinut ca obligatie de plată taxa pe valoarea adăugată în cuantum de x lei.

Prin contestatia formulată solicită reanalizarea situatiei de fapt în raport cu normele de drept incidente în materie cu privire la condițiile în care au fost stabilite aceste impuneri iar în urma analizei anulara deciziilor potrivit prevederilor OG 92/2003 pentru următoarele motive:

În fapt deciziile mentionate nu i-au fost comunicate motiv pentru care apreciază că nu datorează aceste sume.

Din documentele contabile nu rezultă că societatea ar datora bugetelor impuneri cu acest titlu.

În raport cu cele arătate apreciază că cele două acte administrativ fiscale sunt nelegale deoarece sunt rezultatul reinerii unei stări de fapt nereale.

II. În ceea ce privește actul administrativ nr.x se constată că acesta reprezintă Decont privind taxa pe valoarea adăugată depus de către societate pentru luna 8 2010 și a fost înregistrat la AFP x sub nr. x din data de x. Din continutul decontului rezultă că pentru luna august 2010 societatea datorează taxă pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.x ( existentă în copie la dosarul cauzei) emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F sub x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plată

Impozit pe profit x

Accesorii x

2.1.2 Motivul de fapt:

Societatea a vândut un nr. de x autoturisme second hand pretul de vânzare înscris în facturile fiscale fiind mai mic decât pretul declarat de cumpărători

2.2.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003, 210/2005, OG 92/2003

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plată

Taxa pe valoarea adăugată-lunar x

Accesorii x

2.1.2 Motivul de fapt:

Societatea a vândut un nr. de x autoturisme second hand pretul de vânzare înscris în facturile fiscale fiind mai mic decât pretul declarat de cumpărători

2.2.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003, 210/2005, OG 92/2003

Din **Titlul executoriu nr. x** emis de Administratia Finantelor Publice a orasului x la data de x se retin urmatoarele:

Natura obligatiei:

Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin DEC. IMP. nr. x din data de x;

Termen de plată: x;

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
11.10.2012

Cuquantumul sumei: x lei.

Impozit pe profit individualizat prin DEC. IMP. nr. x din data de x;

Termen de plată: x;

Cuquantumul sumei: x lei, x;

Taxă pe valoarea adăugată individualizată prin DEC. IMP. nr. x din data de x;

Termen de plată: x;

Cuquantumul sumei: x lei.

„Intrucât a expirat scadenta /termenul de plată a obligatiilor fiscale înscrise în document, prin care s-a stabilit sau individualizat suma de plată a fost emis prezentul înscris care constituie **titlu executoriu** în temeiul art. 141 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Impotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostință, în conformitate cu prevederile art. 172-173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”**

Din **Titlul executoriu nr. x** emis de Administratia Finantelor Publice a orasului x la data de x se retin urmatoarele:

Natura obligatiei:

Taxa pe valoarea adăugată individualizată prin DEC. nr. x din data de x;

Termen de plată: x;

Cuquantumul sumei: x lei.

„Intrucât a expirat scadenta /termenul de plată a obligatiilor fiscale înscrise în document, prin care s-a stabilit sau individualizat suma de plată a fost emis prezentul înscris care constituie **titlu executoriu** în temeiul art. 141 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Impotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostință, în conformitate cu prevederile art. 172-173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”**

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, având în vedere motivele prezentate de către contribuabil precum și actele normative în vigoare la data contestării titlului executoriu nr. x din data de x și titlul executoriu nr. x din data de x, emise de către Administratia Finantelor Publice a orasului x, se retin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă Directia Generală a Finantelor Publice a județului Sălaj se poate investi cu analiza pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu se îndreaptă împotriva unor acte administrative susceptibile a fi contestate în procedura administrativă potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la data formulării contestației.**

În fapt, prin contestația înregistrată la DGFP Sălaj sub nr. x din data de x și la AIF sub nr. x din data de x contestă titlul executoriu nr. x din data de x și titlul executoriu nr. x din data de x emise de către AFP x, în cadrul procedurii de executare

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie

11.10.2012

silită, pentru suma totală de x lei, suma ce reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei, impozit pe profit în sumă de x lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Urmare analizei dosarului contestației DGFP Sălaj, s-a constatat faptul că, contestația formulată de către SC xSRL se îndreaptă împotriva titlului executoriu nr. x din data de x și titlului executoriu nr. x din data de x emise de către AFP Simleu Silvaniei, în cadrul procedurii de executare silită, dosar de executare nr. x, soluționarea contestației întrând sub incidența art. 172-173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, așa cum este înscris și în titlurile executorii enumerate.

În drept cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. 141 coroborate cu prevederile art. 172 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

**“Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite**

**(1) Executarea silită a creanțelor 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.**

**(1<sup>^</sup>1) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevăzut la alin. (1) se înscriu toate creanțele fiscale neachitate la scadență, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat, precum și accesoriile aferente acestora, stabilite în condițiile legii.”**

“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.**

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prin ordonanță președințială prevăzute de art. 403 alin. 4 din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile.

(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.”**

Se retine faptul că, întrucât contestația a fost formulată împotriva unui act de executare silită, titlul executoriu nr. x din data de x și titlul executoriu nr. x din data de x emise de către AFP x, în cadrul procedurii de executare silită, competența de soluționare a contestației aparține instanței judecătorești competente, așa cum se precizează expres la art. 172 alin.(4) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea pct. 5.1. din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (în vigoare la data formulării contestației) se precizează:

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
11.10.2012

**“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”** astfel încât Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Sălaj nu are competența legală și materială de soluționare a contestației formulate împotriva Titlului executoriu nr. x din data de x/10 și a Titlului executoriu nr. x din data de x emise de către AFP x în cadrul procedurii de executare silită, aceasta revenind instanței judecătorești.

În ceea ce privește contestația formulată împotriva actului administrativ nr. x se constată că acesta reprezintă Decont privind taxa pe valoarea adăugată depus de către societate pentru luna 8 2010 și înregistrat la AFP x sub nr. x din data de x. Din conținutul acestuia rezultă că pentru luna august 2010 societatea datorează taxă pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

În drept potrivit art. 156<sup>2</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal (în vigoare la data depunerii Decontului privind taxa pe valoarea adăugată pentru luna august 2010):

**“(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.”** obligație respectată de către contribuabil prin depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată înregistrat la AFP x sub nr. x din data de x.

În fapt prin contestația formulată SC x SRL contestă Decontul privind taxa pe valoarea adăugată depus de către societate pentru luna 8 2010 potrivit căruia societatea datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, fără a prezenta argumente de fond și temeiul legal pe care se întemeiază contestația.

Potrivit prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

[...]

**b) obiectul contestației;**

**c) motivele de fapt și de drept;**

[...].

**(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.”**

Având în vedere prevederile legale citate, faptul că societatea nu aduce în susținerea cauzei motive de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste propriul decont urmează să se respingă ca nemotivată și neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privește Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. x (existentă în copie la dosarul cauzei) emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F sub x prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației AIF aduce la cunoștința organului de soluționare faptul că aceste documente au fost comunicate prin poștă cu confirmare de primire la domiciliul fiscal al contribuabilului plicul fiind returnat la data de 30.08.2010 având înscrisă mențiunea “avizat negăsit”.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie

11.10.2012

Potrivit prevederilor art. 44 alin.(2), lit.d) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-a procedat la comunicarea prin publicitate, atât prin afisarea la sediul DGFP Sălaj cât și pe pagina de internet ANAF, a anuntului individual nr. x din data de x prin care s-a adus la cunostinta contribuabilului faptul că au fost emise pe numele său, urmare finalizării inspectiei fiscale, Raportul de inspectie fiscală nr. x și Decizia de impunere nr.x. Anuntul a fost retras la data de x.

Astfel contestatia împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.x a fost formulată la data x și înregistrată la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sălaj sub nr. x din aceiasi dată neintrând în calcul ziua când a început și nici ziua când s-a sfârșit termenul de depunere al contestatiei rezultând că aceasta a fost depusă înafara termenului legal.

Astfel în ceea ce priveste termenul de depunere al contestatiei potrivit art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“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”** prevedere completată cu cele ale pct. 3.11 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală unde se menționează:

**“3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica în mod corespunzator, astfel:**

**1. Termenul de depunere a contestației se calculeaza pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”**

Potrivit prevederilor legale citate contestatara prin reprezentantul legal avea posibilitatea să depună contestatia în termen de 30 zile de la data de x, data de la care s-a considerat comunicată Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.x.

Pe cale de consecință, prin nerespectarea procedurii legale de depunere a contestației societatea a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond cauza, astfel că, potrivit prevederilor art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 213

Soluționarea contestației

(...)

**(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

Ordinul 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct. 9.3. prevede:

**“În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale,**

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie

11.10.2012

lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.””.

Având în vedere cele arătate, în temeiul actelor normative enunțate urmează să se respingă contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.x pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

Pentru considerentele arătate, în temeiul Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și al OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (în vigoare la data formulării contestației) se

#### D E C I D E:

1. Lipsa competenței materiale și legale de soluționare a contestației formulată împotriva Titlului executoriu nr. x din data de x și a Titlului executoriu nr. x din data de x emise de către AFP x în cadrul procedurii de executare silită.

2. Respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată împotriva decontului de taxă pe valoarea adăugată înregistrat la AFP x sub nr. x din data de x.

3. Respinge contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.x pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

4. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
11.10.2012