



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199754  
Fax : + 021 3368548  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA nr.35/29.01.2010**

privind soluționarea contestației formulate de

**S L A – S.A.**

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor

sub nr. xxxx/0x.1x.200x

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a finanțelor publice, prin adresa **nr.xxxx/0x.1x.2009**, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.xxxxx/0x.1x.2009, asupra contestației formulate de **S L A – S.A., cu sediul în Str. B nr.xx, Jud., cod poștal xxx, împotriva Procesului verbal de control financiar nr.xxxx/2x.0x.2009 și a Dispoziției obligatorii nr.xxxx/2x.0x.200x** emise de Serviciul Control Financiar din Direcția generală a finanțelor publice a județului .

Contestația are ca obiect măsura dispusă de organele de control financiar constând în :

- recuperarea de către **C A O S.A.** a cheltuielilor cu deplasarea unor salariați, în calitate de membri de sindicat, la diferite acțiuni promovate de terțe sindicate, sume care trebuiau suportate din fondurile organizației de sindicat, în sumă de **1x.xxx,xx lei**.

Prin contestație se solicită suspendarea executării dispoziției până la soluționarea contestației.

#### **I. Prin contestație, S L A – S.A. aduce în susținere următoarele argumente:**

Contestatorul învederează că măsurile și concluziile din Procesul verbal și Dispoziția obligatorie „ *sunt contradictorii. În plus, ele vin în contradicție cu prevederile CCM la nivelul de unitate pe anii 200x-200x și prevederile contractului colectiv de muncă la nivel de ramură, contracte ce preiau norme ale*

*legilor speciale ce guvernează activitatea sindicatelor. În procesul verbal de control se reține că „deplasarea s-a efectuat de membrii de sindicat „ în timp ce în dispoziția obligatorie se reține că aceștia erau salariați – membrii de sindicat ce au participat la acțiunile promovate de terțe sindicat. Pe lângă contradicția importantă dintre cele două documente, deoarece salariații membri de sindicat nu au același regim juridic în cadrul CCM din punctul de vedere al acoperirii cheltuielilor de deplasare, se observă și o interpretare ce contravine prevederilor legale”.*

Contestatorul invocă prevederile art.87 pct.2 din CCM unic la nivelul ramurii Gospodărie Comunală, Locativă și Transporturi Locale 2007-2011 și arată în continuare că „ anumite întâlniri ale sindicatelor au fost în folosul unității spre exemplul: negocierea CCM la nivel de ramură, promovarea unor propuneri de modificare a legii serviciilor (participare Guvern, Sindicat, Patronat, etc.). Este fără dubii, că din moment ce cererea sindicatului a fost aprobată de patronat interesul acestuia din urmă se prezumă. În plus, cei în cauză aveau calitatea de membrii de sindicat dar și salariați. „

**II. Reprezentanții Direcției generale a finanțelor publice Dolj, în conformitate cu prevederile Legii nr. 30/1991 privind organizarea controlului financiar și a Gărzii Financiare și a OMFP nr. 889/2005 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finanțelor Publice au verificat la C A O S.A. execuțiile financiare încheiate, pentru anii 200x, 200x și 200x. Organele de control financiar au dispus societății măsura recuperării cheltuielilor efectuate de membrii de sindicat în cadrul deplasărilor efectuate în alte scopuri decât cele care au legătură cu activitatea companiei, în sumă totală de 1x.xxx,xx lei, prin Dispoziția obligatorie nr.xxxx/2x.0x.200x în baza constatărilor din Procesul verbal de control financiar nr.xxxx/2x.0x.200x.**

Măsura din Dispoziția obligatorie nr.xxxx/2x.0x.200x s-a dispus potrivit art.7 din Legea nr.30/1991 privind organizarea și funcționarea controlului financiar și a Gărzii financiare, cu modificările ulterioare.

**III. Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control financiar și actele normative invocate de contestatoare și de organele control financiar,**

**Cauza supusă soluționării este dacă ANAF prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu analiza pe fond în condițiile**

**în care contestația nu a fost formulată de titularul dreptului procesual ci de o terță persoană.**

**În fapt,** organele de control financiar au verificat la **C A O S.A. cheltuielile de deplasare în țară și străinătate, cheltuieli cu detașarea** pentru anii 200x, 200x și 200x.

În perioada supusă controlului, anii **200x, 200x și 200x,** **C A O S.A.** a înregistrat în contabilitate cheltuieli de deplasare în sumă de **4.xxx,70 lei, pentru primul an din perioada controlată,** în sumă de **6.xxx,xx lei, pentru al doilea și în sumă de 4.xxx,2x lei pentru al treilea,** având ca documente justificative ordine de deplasare pe care era specificat faptul că deplasarea s-a efectuat pentru participarea liderului de sindicat la întâlnirile organizate de Federația Sindicală Sxxx, Consiliul Național Sindical.

Din constatările organelor de control financiar a rezultat că unitatea i-a pus la dispoziție mașina, sau i-a fost aprobată deplasarea cu mijloc de transport propriu.

Pentru recuperarea sumelor constatate organele de control financiar au întocmit **Dispoziția obligatorie nr.xxxx/2x.0x.200x, stabilind măsura recuperării de către C A O S.A. a " cheltuielilor efectuate de membrii de sindicat în cadrul deplasărilor efectuate în alte scopuri decât cele care au legătură cu activitatea companiei, în sumă de 1x.xxx,68 lei "**.

Prin contestația formulată împotriva **Procesului verbal de control financiar nr.xxxx/2x.0x.200x** și a **Dispoziției obligatorii nr.xxxx/2x.0x.200x, S L A – S.A.,** invocă prevederile art.87 pct.2 din CCM unic la nivelul ramurii Gospodărie Comunală, Locativă și Transporturi Locale 2007-2011, publicat în Monitorul Oficial al României nr.10/25.04.2007 care dispun: "*cheltuielile de deplasare ale membrilor aleși ai sindicatului sau reprezentanților acestuia, salariați ai unității care se deplasează în interesul unităților la cererea sindicatului vor fi suportate de patronat.*"

**În drept, potrivit** art.205 alin.(2) din OG nr.92/2003 republicată:

*"(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",*

iar în conformitate cu art.212 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicată:

*"(1) Organul de solutionare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în solutionarea contestatiei, dupa caz, alte persoane ale caror interese*

*juridice de natura fiscala sunt afectate în urma emiterii deciziei de solutionare a contestatiei. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.”*

La art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

*" Forma si conținutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde : [...]*

*e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.",*

Din interpretarea textelor legale se reține că, în speță, **C de A O S.A.** avea calitatea de a formula contestația împotriva **Procesului verbal de control financiar nr.xxxx/2x.0x.200x** și a **Dispoziției obligatorii nr.xxxx/2x.0x.2009**.

Organele de soluționare a contestației ar fi introdus în soluționarea contestației privind obligațiile fiscale stabilite în sarcina **C A O S.A. Craiova** alte persoane ale căror interese juridice de natură financiară sunt afectate, în conformitate cu prevederile art.212 din OG nr.92/2003 republicată, în cazul în care titularul dreptului la acțiune, respectiv **C A O S.A.**, **și-ar fi exercitat acest drept.**

Totodată, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii”.

Potrivit art.68 din Codul de procedură fiscală, republicată, “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.”

iar art. 101 din Codul de procedură civilă prevede:

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

**Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.**

**Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.**

**Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.**

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

Pct. 3.11 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“Termenul de depunere a contestației se calculează 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.**

**[...]**

**2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”**

În raport de aceste dispoziții se reține că S.C. C A O S.A. avea posibilitatea contestării procesului verbal de control financiar și a dispoziției de măsuri însă această persoană juridică nu și-a exercitat dreptul de contestare în termenul prevăzut de lege și nici după expirarea acestui termen până la depunerea de către S L A – S.A., persoană juridică distinctă care nu este parte în cadrul raportului de drept fiscal născut ulterior întocmirii actului de control financiar.

Potrivit art.217 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicată:

**“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”**

Totodată, acestea se coroborează cu prevederile pct.13.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, unde se prevede:

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;*

*b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.”*

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării **Procesului verbal de control financiar nr.xxxx**, respectiv data de **2x.09.200x** potrivit penultimului paragraf care menționează înregistrarea în Registrul unic de control al **C A O S.A.**, precum și data la care un exemplar rămâne la dispoziția societății supuse controlului, aflat în copie la dosarul cauzei.

Având în vedere prevederile legale menționate anterior, precum și situația de fapt reținută, respectiv contestația a fost formulată de **S L A S.A.** **În nume propriu**, astfel contestația fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta și nefiind îndeplinite condițiile de valabilitate prevăzute la art.206 alin.(1) lit.e din OG nr.92/2003 republicată, respectiv nu este formulată de titularul dreptului la acțiune, respectiv **C A O S.A.** urmează **să se respingă** contestația ca fiind depusă de către o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.68, art.205 alin.(2), art.206 alin.(1) lit.e), art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct. 3.11 și pct.13.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 coroborat cu art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se :

**Decide :**

**Respingerea contestației formulate de S L A – din C A O S.A. împotriva Procesului verbal de control financiar nr.xxxx/x9.09.200x și a Dispoziției obligatorii nr.xxxx/2x.0x.200x emise de Serviciul Control Financiar din Direcția generală a finanțelor publice, ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta pentru suma totală de 1x.xxx,68**

**lei, reprezentând cheltuieli cu deplasarea suportate de societate, pentru personal având calitatea de membru de sindicat, neefectuate în scopul realizării veniturilor.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**