



ROMANIA – Ministerul Economiei și Finanțelor

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud
Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR Nr.8/69/2008

DECIZIA NR.10 /15.02.2008

privind soluționarea contestației formulate de B.M ,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița- Năsăud sub nr.22513/12.12.2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița în legătură cu contestația depusă de B. M din B.

Contestația este formulată împotriva conținutului și modului de calcul al înștiințării de plată nr.6300101761468/13.09.2007 întocmită de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, solicitându-se recalcularea impozitului pentru veniturile din investiții realizate în anul 2006. De asemenea se arată că atât titlul executoriu nr.63001000019515/26.09.2007 cât și somația de plată nr.63001000017027/26.09.2007 întocmite de organele fiscale teritoriale sunt netemeinice și nelegale.

Cu adresa nr.22513/27.12.2007 (fila 26) s-a solicitat organului constatator transmiterea unor documente lipsă în dosar, precum și unele precizări referitoare la întocmirea deciziei de impunere, cele comunicate fiind anexate la dosarul cauzei (filele 27-31).

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor și documentelor existente la dosar, rezultă următoarele :

I. În baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2006 – Cod 200 (filele 18-19), a declarației privind impozitul datorat pe câștigul din transferul titlurilor de valoare – Cod.226 (fila 17) și a fișei de portofoliu emisă de I.F.B F. S.A. A. Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița a stabilit că pentru câștigul net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, contribuabilul datorează pentru anul 2006 un impozit în cuantum de S lei.

În concret, la stabilirea impozitului, organele de control au avut în vedere câștigul net din transferul titlurilor de valoare în sumă de S1 lei declarat de contribuabil și fișa de portofoliu pe anul 2006 emisă de IFB F S.A.A. Întrucât din fișa de portofoliu rezultă

un câștig net realizat de contestatoare într-un interval mai mic de 365 de zile, organele fiscale conchid că potrivit art.15 alin.(4) lit.b) din Ordinul nr. 80/2005 emis de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cota de impunere este de 16 %. Organul fiscal mai arată că în cazul în care acțiunile deținute în portofoliu sunt într-o perioadă mai mică de 365 de zile, obligația calculării și virării impozitului realizat revine persoanei fizice, prin depunerea în termen a declarației 226, a a carui model a fost aprobat prin O.M.F. nr.2199/20.12.2006. Impozitul în asemenea caz, potrivit susținerilor organului fiscal, reprezintă plată anticipată în contul impozitului pe câștigul anual din astfel de tranzacții, iar declarația depusă reprezintă titlu de creanță și produce efecte juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

În opinia organului constatator cele două declarații depuse în termen de petentă au fost completate eronat, și pe cale de consecință nici impozitul datorat nu a fost calculat corect.

II. Împotriva Înștiințării de plată nr.6300101761468/13.09.2007, Titlului executoriu nr.63001000019515/26.09.2007 și a Somației de plată nr.63001000017027/26.09.2007 petenta depune contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr.32938/30.11.2007 (fila 21) și la registratura generală a D.G.F.P Bistrița-Năsăud sub nr.22513/12.12.2007 (fila 25).

Din cuprinsul cererii rezultă că petenta contestă conținutul și modul de calcul al înștiințării de plată nr.6300101761468/13.09.2007 (fila 21), pe de o parte, iar pe de altă parte, solicită recalcularea impozitului pe care îl datorează ca urmare a tranzacționării unui număr de 48.548 acțiuni deținute la societatea S.C. I. S.A. B unde este angajată.

Petenta mai arată că atât Titlul executoriu nr.63001000019515/26.09.2007 cât și Somația de plată nr.63001000017027/26.09.2007, (filele 28-29) documente întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sunt netemeinice și nelegale.

În motivarea cererii sale contestatoarea arată că în anul 1996 societatea unde este angajată s-a privatizat în baza Legii nr.77/1994. Incepand cu anul 1996, în opinia petentei, a devint acționar prin cumpararea de actiuni plătite în rate până în data de 10.05.2006 din dividendele care i se cuveneau anual, astfel că acest aspect o îndreptățește să afirme că este proprietarul acțiunilor încă din anul 1996. Petenta susține că Asociația Salariaților a avut în obiectul de activitate încheierea cu F.P.S și cu F.P.P. V Oltenia a contractelor pentru dobândirea de acțiuni ale societății “ în numele și pentru membrii asociației “, apreciind că tocmai acest aspect confirmă clar că este proprietara a acțiunilor din anul 1996 și nu din anul 2006.

Concluzionând, contribuabilul arată că nu a dobândit dreptul de proprietate asupra acțiunilor în anul 2006 o dată cu desființarea PAS-ului , ci în anul 1996 la data achitării avansului pentru cumpărarea acestora, deținând astfel, proprietatea acțiunilor de mai mult de 365 de zile, astfel că, este ilegal să achite un impozit de 16 % la prețul de vânzare a acțiunilor și nu un impozit de 1% cât ar fi corect.

III. Examinând cauza, în raport cu actele administrative fiscale contestate și a dispozițiilor normative în materie procedurală urmează să se stabilească dacă din punct

de vedere al competenței materiale, Biroul de soluționare a contestațiilor, poate analiza pe fond cererea petentei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.209 din Codul de procedură fiscală coroborate cu art.213 alin.(5) din același cod.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) și alin.(2) rezulta că :

Art.209 alin.(1) lit.a) “ *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere , a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează : a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal* “.

Art.209 alin.(2) “ *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente* “.

Potrivit pct.178.1 din Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală aprobat prin H.G. nr.1050/2004 “ *Prin organe de soluționare competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal se înțelege serviciile/birourile de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București sau, după caz, Direcția Generală de administrare a marilor contribuabili, pentru marii contribuabili care sunt administrați de aceasta* “.

Conform art. 213 alin.(5) din Codul de procedură fiscală “ *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* “.

Așa cum reiese din cuprinsul contestației, contribuabilul atacă conținutul și modul de calcul al înștiințării de plată nr.6300101761468/13.09.2007, a titlului executoriu nr.63001000019515/26.09.2007 și a somației de plată nr.63001000017027/26.09.2007, acte emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, documente pe care le apreciază ca fiind netemeinice și nelegale. Precizăm că prin Decizia de impunere nr.6300101761468/13.09.2007 nu au fost stabilite diferențe de impozit anual de regularizat în sarcina contribuabilului și prin urmare aceasta nu poate face obiect al contestației.

În raport cu dispozițiile legale antecitate se constată că din punct de vedere al competenței materiale actele contestate de petentă nu fac parte din categoria celor enumerate limitativ la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală (decizia de impunere, actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere și titlurile de creanță privind datoria vamală) și în consecință rezolvarea cererii petentei nu revine biroului de soluționare a contestațiilor.

Ținând seama că dosarul analizat vizează conținutul și modul de calcul înscrise în Înștiințarea de plată nr.63001017614868/13.09.2007, Titlul executoriu nr.63001000019515/26.09.2007 și Somația de plată nr.63001000017027/26.09.2007,

urmează ca soluționarea contestației formulate de contribuabil să fie realizată de organele prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, respectiv de organele fiscale emitente ale actelor atacate.

Având în vedere normele imperative de competență materială stabilite prin art.209 Cod de procedură fiscală și ținând seama de prevederile art.158 și 159 din Cod procedură civilă, urmează să se decline competența de soluționare a contestației și trimiterea dosarului Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, organul emitent al actelor administrativ fiscale atacate.

Pentru considerentele de mai sus, se

DECIDE :

Se declină competența de soluționare a contestației Administrației Finanțelor Publice Bistrița, organ căruia i se transmite dosarul complet al contestației formulate de B. M , în vederea rezolvării ei în termen legal.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.