



DECIZIA NR. din04.2007

privind modul de soluționare a contestației formulată de Y din Rm.Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr... din...2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a județului Vâlcea cu adresa nr....din...2007 asupra contestației formulate de Y din Rm.Vâlcea înregistrată la aceasta sub nr..... din...2007.

Contestația are ca obiect suma delei RON , astfel :

A.RON stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.... din ..2006, întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a județului Vâlcea, din care :

- lei majorări de întârziere impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- lei majorări de întârziere aferente contribuțiilor bugetului asigurărilor sociale.

B.lei RON stabilită prin declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat nr....din..12.2006, nr..din...2007 și nr... din..2007 depuse de contribuabilă la AFP Rm.Vâlcea, din care :

- lei impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor ;
- lei contribuții ;
- lei impozit venit microîntreprinderi.

C. suspendarea executării actului administrativ fiscal.

Contestația este formulată de doamna....în calitate de administrator al Y din Rm.Vâlcea

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art.179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de Y înregistrată sub nr. .. din ...2007.

1. În ceea ce privește formularea contestației în termenul legal, pentru capătul de cerere privind Decizia de calcul accesorii nr... din ...2006, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele :

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... din ...2006 a fost comunicată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea contribuabilei, Y din Rm.Vâlcea, la data de.....2006, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... din ...2006, petenta a formulat contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Județului Vâlcea sub nr.....2007.

Art.101 alin1 din Codul de procedură civilă precizează că "**termenele se înțeleg pe zile libere neintrând în socoteală nici ziua când a început nici ziua când s-a sfârșit termenul**".

Art.102 alin.1 din Codul de procedură civilă precizează că " **termenul începe să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel** ".

În drept, termenul de depunere a contestațiilor reglementat prin art.177 alin.(1) și (4) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală precizează :

"(1)Contestația se depune, **în termen de 30 de zile** de la comunicarea actului administrativ fiscal , sub sancțiunea decăderii .

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i, contestația poate fi depusă în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent " .

Art.43, alin.(2), lit.i prevede: "Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:[...]i) **posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația ;**"

Pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede : " Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

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.

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 " .

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate anterior, având în vedere faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.345/11.12.2006, au fost comunicate la data de...., **conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, petenta avea posibilitatea să formuleze contestație până la data de.....2007, cu aplicarea pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată .**

Analizând semnătura de pe confirmarea de primire a actului administrativ fiscal constând în decizia de referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.... din...2006 (anexată în copie la dosarul cauzei), a rezultat că aceasta coincide cu cea de pe contestația formulată de către doamnaîn calitate de administrator al Y, fiind totodată confirmată cu ștampila societății.

Drept urmare, susținerea petentei potrivit căreia această decizie de calcul accesorii nu i-a fost comunicată, ci numai somația nr.... și titlurile executorii în care se face mențiunea despre aceste decizii, apare ca neântemeiată .

În consecință, având în vedere faptul că petenta a depus contestație, la data de ...2007 , în loc....2007, potrivit dispozițiilor legale, respectiv art.177 alin.(1) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală coroborat cu cele ale pct. 3.11 alin.1 și 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005, rezultă formularea tardivă a acesteia cu 35 zile peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, ceea ce atrage imposibilitatea antamării fondului cauzei și a motivelor acțiunii legate de aceasta.

Raportat la dispozițiile **art.187 alin.(1) din OG 92/2003 republicată care stipulează că: " Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. "**, organele de soluționare a contestației urmează să se pronunțe în consecință.

2.Referitor la contestația formulată de Y împotriva declarației nr...din...2006, declarației nr... din....2007 se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă DGFP Vâlcea se poate investi în soluționarea pe fond cu privire la legalitatea și temeinicia obligațiilor la bugetul general consolidat al statului în condițiile în care aceste obligații au fost declarate de petentă și nu au fost stabilite printr-un act administrativ fiscal de către organele fiscale abilitate .

În fapt, Y contestă declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat nr.... din...12.2006 și nr... din...2007 pentru obligații de plată în sumă de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor , impozit pe veniturile microîntreprinderilor , contribuții etc.

Suma de ... lei a fost materializată prin somația nr. ..., existentă în copie la dosarul cauzei. De reținut însă, calea de atac împotriva somației emise de AFP Rm Vâlcea nu intră sub incidența dispozițiilor Titlului IX Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală ci ale CAP. XI Contestația la executare silită, și mai precis art. 169 -171 din același act normativ.

Reconstituind suma în cauză raportat la declarațiile menționate în contestația așa cum a fost formulată, a rezultat că la baza acesteia stau atât parte din obligațiile datorate bugetului general consolidat stabilite de petentă prin declarațiile nr.... din...2006 și nr.... din...2007 și neachitate la termenele scadente (invocate în contestația formulată) cât și impozitul pe venit microîntreprinderi în sumă de... lei stabilit conform declarației nr.... din...2007 (necontestate).

În drept, art.83, alin.1, lit.a și b și 84 , alin.4 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , precizează :

" Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

[...]

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art.80 alin.(2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia. [...]" .

ART.175 din același act normativ precizează :

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(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.

ART.179 Organul competent

(1) 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 accesoriile ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

Din prevederile legale menționate se reține că impozitele, taxele, contribuțiile se stabilesc fie prin declarație fiscală de către contribuabil, fie prin decizie emisă de organul fiscal urmare unei verificări fiscale. Împotriva titlului de creanță constând în decizii de impunere precum și a altor acte administrativ fiscale, contribuabilii pot formula contestație potrivit legii.

Totodată declarația fiscală poate fi asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare efectuate de organele de inspecție fiscală, ce are efectul juridic **al unei înștiințări de plată de la data depunerii acesteia** de către contribuabil.

Așa fiind, declarația fiscală deși este asimilată unei decizii de impunere aceasta reprezintă titlu de creanță în ceea ce privește obligația de plată a obligațiilor declarate pe propria răspundere de contribuabil care astfel nu este susceptibil de a fi contestat .

Paradoxal, ne-am afla în situația ca agenții economici să-și conteste propriile obligații la bugetul general consolidat stabilite pe propria răspundere.

ÎN CONCLUZIE, în raport de dispozițiile art.83, lit.a și b din OG 92/2003 se reține că obligațiile în cauză nu se puteau stabili prin două titluri de creanță diferite, respectiv prin declarație fiscală și prin decizie de impunere .

Așa fiind întrucât petenta se află în situația de a-și contesta propriile obligații la bugetul general consolidat al statului, în raport de dispozițiile art.175, alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, aceasta nu poate demonstra interesul legitim, nefiind lezată într-un drept al său printr-un act administrativ fiscal.

Art. 187, alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat precizează că : " Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se mai proceda la analiza pe fond a contestației."

Punctul 13 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 în ceea ce privește respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale , precizează la pct.13.1, lit.d, următoarele :

" Contestația poate fi respinsă ca :

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezată în dreptul sau interesul său legitim ; "

Drept urmare având în vedere prevederile legale susmenționate, pentru acest capăt de cerere contestația petentei urmează să fie respinsă ca lipsită de interes .

3. În ceea ce privește cererea petentei privind suspendarea executării actelor administrativ fiscale contestate, capăt de cerere distinct în cadrul contestației formulate, se rețin următoarele :

În fapt, prin contestația formulată de Y înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub nr... din...2007, se solicită suspendarea executării silite a actului administrativ fiscal pentru sumele contestate.

În drept, art.185 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală așa cum a fost modificat de Legea 158/15 mai 2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.165/2005 pentru modificarea OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează :

"Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei."

Având în vedere prevederile legale enunțate se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea, prin organele abilitate să soluționeze calea administrativă de atac exercitată de contribuabil împotriva actelor administrativ fiscale contestate, nu mai are competență materială de soluționare a acestor cereri și potrivit Legii contenciosului administrativ nr...2004, Societatea Y trebuie să se adreseze instanței judecătorești competente .

Din documentele furnizate de serviciul juridic din cadrul DGFP Vâlcea a rezultat astfel că petenta a solicitat și Tribunalului Vâlcea suspendarea executării silite a actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... din...2006 pentru suma de ...lei, precum și pentru obligațiile de plată datorate bugetului general consolidat al statului înscrise în Declarațiile nr... din...2006 și nr... din...2007, precum și nr... din...2007 pentru suma de ...lei , cererea făcând obiectul dosarului nr.... din...2007 .

În consecință, cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal a fost îndreptată din proprie inițiativă de către Y către organul abilitat să se pronunțe asupra acesteia și drept urmare organele de soluționare a contestației apreciază că în atare situație capătul de cerere privind suspendarea executării silite a actului administrativ a rămas fără obiect .

Asupra contestației formulate de Y, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr.... din....2007 existentă la dosarul cauzei, opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.179, alin.1, lit.a, 180 și 181 coroborate cu cele ale art.187, alin.(1) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Art.1 Respingerea contestației formulate de **Y din Rm.Vâlcea** ca tardiv introdusă pentru suma ...lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... din...2006 .

Art.2 Respingerea contestației ca fiind lipsită de interes privind suma de... lei reprezentând obligații de plată la bugetul general consolidat stabilite prin declarații fiscale de către **din Rm.Vâlcea**.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,