

**DECIZIA NR.329**  
din 19.09.2008

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Administratia Finantelor Publice Brasov privind soluționarea contestației depuse de către SC X SRL cu sediul in Brasov.

Contestația a fost formulată împotriva adresei nr.../05.06.2008 emisa de Biroul de Metodologie si Asistenta Contribuabili ca raspuns la solicitarea societatii de a se exprima punctul de vedere cu privire la modificarea perioadei de raportare a TVA , pentru depasirea plafonului de 100.000 euro din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere..

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca D.G.F.P.Brasov se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei , in conditiile in care adresa de raspuns nr. ...05.06.2008 emisa de Biroul de Metodologie si Asistenta Contribuabili nu constituie titlu de creanta , act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat in sistemul cailor administrative de atac .**

Prin Notificarea nr.../28.03.2008 privind obligatiile declarative cuprinse in vectorul fiscal , emisa de serviciul Registre Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Juridice, se aduce la cunostiinta petentei obligatia de a depune vectorul fiscal pe anul 2008 privind inregistrarea perioadei de raportare a TVA - lunar.

Astfel actul administrativ fiscal de natura a modifica obligatiile declarative ale contribuabilei este Notificarea privind obligatiile de declarare cuprinse in vectorul fiscal emisa de Administratia Finantelor Publice Brasov.

**In fapt** prin adresa inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub nr. .../28.05.2008 petenta a solicitat Serviciului de Metodologie si Asistenta Contribuabili un punct de vedere raportat la faptul ca societatea a fost instiintata de organul fiscal competent cu privire la modificarea perioadei de raportare in sensul depunerii lunare a decontului de TVA incepind cu anul 2008 , pentru depasirea plafonului de 100.000 euro din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere la sfarsitul anului 2007.

Raspunsul formulat de D.G.F.P. -Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabil prin adresa nr. .../05.06.2008, in conformitate cu prevederile O.M.F.P. Nr. 767/2000 pentru aprobarea Instructiunilor cuprinzand procedura de asistare a contribuabililor in domeniul fiscal ,ca urmare a solicitarii petentei, nu este de natura a crea sau modifica obligatii fiscale., aceasta adresa nu reprezinta un act administrativ fiscal.

In drept art. 41 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata ,precizeaza referitor la notiunea de act administrativ fiscal:

*“ART. 41*

*Noțiunea de act administrativ fiscal*

*În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.*

Posibilitatea de contestare și obiectul contestației este reglementată de art.205 alin (1) și alin (2) coroborate cu art.206 alin (2) din n O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată, care specifică :

*ART. 205*

*(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. 206*

*Forma și conținutul contestației*

*(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.*

Referitor la titlu de creanță la art. 107.1 din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată , se prevede

*“Norme metodologice:*

*107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;*

*b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;*

*c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;*

*d) declarația vamală pentru obligațiile de plată în vamă;*

*e) documentul prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesorii, potrivit legii;etc”*

De asemenea în privința altor acte administrative fiscale pct. 5.2 din Ordinul Nr. 519 / 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se specifică:

*“5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”*

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate , se retine ca adresa nr. .../05.06.2008 emisa de Biroul de Metodologie si Asistenta Contribuabili , contestata de petent , nu reprezinta un titlu de creanta prin care s-au stabilit , modificat , stins drepturi sau obligatii fiscale nu este o dispozitie de masuri sau alt act administrativ fiscal .Aceasta adresa reprezinta punctul de vedere exprimat , in conformitate cu cu prevederile O.M.F.P. Nr. 767/2000 pentru aprobarea Instructiunilor cuprinzand procedura de asistare a contribuabililor in domeniul fiscal, de biroul de specialitate din cadrul D.G.F.P, referitor la intrebarea adresata de petenta privind modificarea perioadei de raportare a taxei pe valoarea adaugata functie de cifra de afaceri din operatiunile taxabile /si sau scutite cu drept de deducere.

Constatand lipsa competentei de solutionare in speta prin adresa nr. .../28.07.2008 D.G.F.P.Brasov Biroul de solutionare a contestatiilor , a solicitat petentului sa precizeze daca intelege sa formuleze contestatie si impotriva altor acte administrativ fiscale emise de organele fiscale competente raportat la obligatia de a depune declaratii privind modificarea perioadei de raportare fiscala pentru TVA.Pana la solutionarea contestatiei petenta nu a facut precizari suplimentare.

Avand in vedere cele mentionate , intrucat adresa nr.../05.06.2008 nu este act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat in sistemul cailor administrative de atac iar petenta nu si-a precizat actiunea si impotriva altor acte administrativ fiscale emise de organele fiscale competente in speta , organul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

In drept art. 213 alin (5)OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , care precizeaza:

*”(5) 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”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

### **DECIDE**

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de catre SC X SRL înregistrată la D.G.F.P. Braşov cu nr. ..../22.07.2008

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,