

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE  
FISCALA**

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor

**DECIZIA NR. 29 / 23.02.2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de  
societatea din judetul Dambovita  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub **nr.340249/2005**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita prin adresa nr.4955/08.02.2005, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340249/10.02.2005, asupra contestatiei depusa de societate.

Contestatia este formulata impotriva adresei nr.3050/20.01.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita - Biroul administrare contribuabili mari prin care s-au comunicat societatii obligatii fiscale suplimentare de plata si accesoriile aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca adresa a fost comunicata societatii in data de 28.01.2005, asa cum rezulta din adresa inregistrata la registratura societatii, aflata in copie la dosar, iar contestatia societatii a fost inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sub nr.4955 din 03.02.2005.

I. Prin contestatia formulata contestatoarea solicita "anularea actului administrativ fiscal nr.3050/20.01.2005 si suspendarea executarii pana la solutionarea pe fond a contestatiei".

Contestatoarea arata ca societatea a fost privatizata in baza Legii nr.137/2002 in continutul careia legiuitorul a prevazut o serie de inlesniri ce urmau sa fie acordate investitorilor.

Astfel, printr-o serie de ordine comune semnate de Autoritatea pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului si Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale a fost reglementata situatia

debitelor la 31.12.2001 precum si a accesoriilor aferente calculate pana la data transferului dreptului de proprietate, dar nu a fost rezolvata situatia debitelor inregistrate in perioada ianuarie - august 2002 si a accesoriilor aferente, precum si cele aferente debitelor scutite prin ordinul comun si calculate de la data transferului dreptului de proprietate pana la data emiterii ordinului comun.

Societatea sustine ca anulara accesoriilor se putea face pana la emiterea ordinului comun avandu-se in vedere actele normative in vigoare, fiind invocate in acest sens Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.26/2004, Ordonanta Guvernului nr.50/2004, Legea nr.507/2004.

Societatea mentioneaza ca nu avea obligatii fiscale restante lucru confirmat chiar de catre organele de control care in data de 17 ianuarie 2005 au dispus verificarea perioadei 01.08.2002 - 30.11.2004 iar in Raportul de inspectie fiscala intocmit cu acest prilej s-a precizat ca "societatea nu inregistreaza datorii in contul CAS angajator, debite sau accesorii si nici in contul contributii somaj angajator, debite sau accesorii".

Societatea considera ca Directia generala a finantelor publice Dambovita incearca sa-i impute o suma pentru care nu are nici o responsabilitate intrucat prin raportul de inspectie fiscala s-a demonstrat acest lucru, iar la numai trei zile i-a fost comunicat un debit suplimentar de plata cu precizarea ca "termenul legal de plata a expirat".

In continuare societatea solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat precum si compensarea TVA de rambursat, retinuta fara temei legal de organul fiscal, cu datorii scadente catre bugetul de stat.

**II.** Cu adresa nr.3050/20.01.2005 Directia generala a finantelor publice Dambovita - Biroul administrare contribuabili mari a comunicat societatii ca in aplicarea Ordinului comun AVAS si MFP nr.87/1868/16.12.2004 "datorati suma care a fost operata in evidenta pe platitori la pozitia Incasari din alte surse impreuna cu urmatoarele accesorii calculate pana la data de 20.01.2005 :

- dobanzi,
- penalitati de intarziere".

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul emitent al actului atacat, se retin urmatoarele :

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte

asupra obligatiilor bugetare stabilite prin adresa nr. 3050/20.01.2005, in conditiile in care impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisa de organul fiscal competent.

In fapt, prin adresa nr.3050/20.01.2005 Directia generala a finantelor publice Dambovita a comunicat societatii contestatoare ca datoreaza obligatii suplimentare de plata aferent carora au fost calculate, pana la data de 20.01.2005, dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, art.82 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata prevede ca :

*“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declaratie fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

iar art.106 din același act normativ precizeaza :

*“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic și legal.*

*(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului. [...]”*

In conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanta si este susceptibila de a fi contestata, la baza acesteia stand raportul de inspectie fiscala.

De asemenea, organele de administrare fiscala nu au dreptul de a stabili dobanzi si penalitati printr-o adresa, aceasta neavand calitatea de act administrativ fiscal.

Organele fiscale aveau obligatia de a emite decizie de impunere pentru obligatiile suplimentare de plata stabilite, decizie care constituie titlu de creanta susceptibil de a fi contestat pe cale administrativa de atac.

Avand in vedere si prevederile art.182 alin.5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala unde se precizeaza ca : *“Organul de solutionare competent se va pronunța mai întâi asupra exceptiilor 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”*, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai

proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca masurile dispuse prin adresa nr.3050/20.01.2005 sa fie anulate.

Reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Dambovita vor reanaliza situatia de fapt cu respectarea procedurii instituita de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la solicitarea societatii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei se retine ca intrucat adresa contestata nu are valoarea unui titlu de creanta care sa poata deveni ulterior titlu executoriu, in baza acesteia nu poate fi pornita executarea silita, motiv pentru care solicitarea respectiva nu are obiect.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.82 alin.1), art.106, art.182 alin.5) coroborat cu art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE**

Anularea masurilor dispuse prin adresa nr.3050/20.01.2005 privind obligatiile fiscale de plata reprezentand :

- debit,
- dobanzi aferente,
- penalitati de intarziere, organul fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice Dambovita urmand sa se conformeze procedurii instituita de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Ploiesti, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL  
ION CAPDEFIER**

I.I./15.02.2005