

DECIZIA nr. 35 /28.11.2007

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „A” S.R.L.

înregistrată la D.G.F.P. a jud. „V” sub nr...../05.11.2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” a primit spre soluționare de la Administrația finanțelor publice „V” - Structura de inspecție fiscală persoane juridice, cu adresa nr. „adr”/05.11.2007, înregistrată la instituția noastră sub nr..... din 05.11.2007, contestația formulată de S.C. „A” S.R.L., cu sediul în „V”, str. Castanilor. Bl., Sc...., Et. .., Ap. ..., C.I.F. 157.., împotriva raportului de inspecție fiscală nr. „RIF”/09.05.2007.

Suma contestată a fost stabilită prin raportul de inspecție fiscală nr.„RIF” din 09.05.2007, și reprezintă „S” lei, din care:

- „S1” lei - impozit pe profit;
- „S2” lei - majorări de întârziere aferente;
- „S3” lei - contribuție de asigurări sociale datorate de angajatori;
- „S4” lei - majorări de întârziere aferente.

Constatăm astfel că societatea contestă în data de 25.10.2007 raportul de inspecție nr. „RIF”/09.05.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. „DI”/21.05.2007, primite de contestatoare pe data de 05.06.2007 cu adresa nr.„RIF”/28.05.2007 a AFP „V” –Structura de inspecție fiscală a persoanelor juridice.

În drept, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, care precizează la:

- art. 85 „(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4)

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

- art. 86 „(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori aceasta modifică baza de impunere”.

(2) Pentru creanțele fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată”.

- art. 109 „(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale raportul va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde diferențele în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. [...]

- art.110 „(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz”.

(3) Titlu de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele fiscale competente sau persoanele îndreptățite, potrivit legii”.

Referitor la titlu de creanță, H.G. nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicată în M. O. nr. 651 din 20 iulie 2004 se precizează: „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;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească”.

În aceste condiții, potrivit O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare care precizează la:

- art. 205 „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.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat” coroborat cu prevederile art. 85 și art. 86 din același act normativ”

- 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.”

- art. 207 „Termenul de depunere a contestației. (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii” se reține că persoana care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal prin care i s-au stabilit obligații suplimentare de plată are posibilitatea de a formula contestație în condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Așadar, S.C. „A”S.R.L avea posibilitatea să conteste decizia nr. „DI”/21.05.2007 care i-a fost adusă la cunoștință în data de 05.06.2007 prin adresa nr.”RIF”/28.05.2007(așa cum se poate concluziona din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei în xerocopie) în termen de 30 de zile de la data la care a luat la cunoștință de aceasta, adică până la data de 06.07.2007.

In consecință, potrivit prevederilor art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003,"(1) *Daca organul de solutionare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*"

Având în vedere faptul că petenta a contestat raportul de inspectie fiscală nr."RIF"/09.05.2007 fără a preciza si numărul deciziei de impunere emisă în urma constatărilor din raportul de inspectie fiscală, precum și prevederile actelor normative mai sus citate coroborate cu prevederile pct. 13 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, urmează să se respingă contestația pentru neîndeplinirea condiției procedurale privind contestarea titlului de creanță, precum și pentru nerespectarea termenului de depunere a contestației.

Organul de solutionare nu poate să retina în soluționarea favorabilă a contestației susținerea contestatoarei că a primit raportul de inspectie fiscală in data de 25.10.2007, ora 10.00, chiar dacă la dosarul cauzei s-a depus si copia după adresa nr. 1/23.10.2007 formulată de reprezentanții legali ai societății din anul, respectiv prin care se aduce la cunoștință AFP „V” că nu au intrat in posesia „procesului verbal de control” încheiat in urma controlului, iar „semnatura de pe confirmarea de primire din data de 06.05.2007 nu este a persoanei care locuiește la adresa respectiva” deoarece societatea nu poate dovedi cu probe aceste susțineri.

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precum și ale prevederilor pct. 13 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Respingerea în totalitate a contestației formulată de S.C. „A”SRL pentru neîndeplinirea condiției procedurale privind contestarea titlului de creanță precum și pentru nerespectarea condiției privind termenul de contestare.

Prezenta decizie va fi comunicată celor in drept în condițiile art. 44 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

In temeiul art. 210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prezenta decizie de solutionare a contestației este definitivă in sistemul căilor administrative de atac si poate fi atacată, potrivit art. 218 alin.(2) din același act normativ, la instanța judecatorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul „V” in termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,