



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 85

DIN 06.09.2010

Privind: soluționarea contestației formulate de avocat ..din Focsani,
depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 15311/22.07.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de avocat ...din Focsani, prin contestația depusă și înregistrată la DGFP Vrancea sub nr. 15311/22.07.2010 asupra încorectei întocmiri a <Deciziei de impunere ... pe anul 2009>, emisă de Administrația Finanțelor Publice Focsani și înregistrată sub nr 39301107787800/25.06.2010 ; petenta consideră ca :prin aceasta decizie i se stabilesc obligații fiscale care au fost deja achitate :

- .. lei - plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 ;
- .. lei regularizare impozit pe venit pe anul 2009, urmare raport de inspectie nr 2120/23.04.2010 .

Au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 207 și 209 (1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală.

La dosarul cauzei se află și documentația necesară soluționării cauzei preluată de la Administrația Finanțelor Publice Focsani și înregistrată sub nr 15311/06.09.2010.

I.Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele argumente:

“Contesta Decizia de impunere pe anul 2009 , înregistrată sub nr 39301107787800 / 25.06.2010 ...pentru următoarele motive :

*Această decizie de impunere fiscală este în contradicție cu decizia inițială de impunere pentru același an 2009 , înregistrată la nr 39301049015662/03.03.2009, care prevede la pct 4 <plăți anticipate cu titlu de impozit – suma de ... lei ; aceasta suma a fost achitată cu următoarele chitanțe fiscale : TS4A nr 3617530/10.02.2009 – .. lei ; TS3B0581535/17.12.2009 – .. lei ; TS4A nr 3622703 – .. lei , total.... lei ; deci impozitul aferent anului fiscal 2009 este în totalitate achitat .”

*În urma avizului de inspectie nr 2242/19.03.2010 s-a constatat prin raportul de inspectie fiscală nr 2120/23.04.2010 ...ca pentru anii 2006 – 2008 nu se mai datorează nici o sumă de bani ; s-a dispus numai pentru anul 2009 o regularizare de impozit de ... lei . Si aceasta suma a fost achitată în timpul controlului cu chitanța nr 9967828/23.04.2010...;”

*Desi impozitul initial stabilit prin decizia nr 39301049015662/03.03.2009 -1438 lei este achitat, iar suma de ... lei stabilita prin decizia nr 2120/23.04.2010 este achitata in timpul controlului fiscal, **decizia de impunere fiscala nr 39301107787800/25.06.2010 (contestata) :**

“ - reia ambele sume ca fiind neachitate (...)

- si in plus pentru suma de ... lei – regularizare impozit an 2009 se emit si titluri executorii in baza deciziei 2120/23.04.2010, (respectiv Titlul executoriu ce formeaza obiectul dosarului de executare nr 298589/2009 – 393010010749194 din 26.05.2010, somatia de plata 3930100189 22086/26.05.2010, care de fapt prevad si alte decizii de calcul accesorii pentru plati efectuate deja ...)

“Petenta solicita admiterea contestatiei , si sa se constate :

a) “impozitul aferent anului 2009 achitat in intregime,

b) decizia 2120 /23.04.2010 – ca fiind fara obiect de executare , titlul executoriu emis in baza ei fiind lovit de nulitate absoluta (fiind lipsit de obiect, de termen de scadenta, titlul de creanta 2120/23.04.2010 fiind onorat , decizia de impunere din 26.05.2010 fiind deja in intregime executata).“

II. Petenta contesta decizia de impunere fiscala nr 39301107787800/25.06.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice Focsani , care de fapt :

- reprezinta corectia unei erori facuta de organul fiscal (inregistrarea dubla a sumei de .. lei : pe data de 05.05.2010 prin decizia pentru veniturile realizate pe anul 2009 ; si pe data 11.05.2010 se inregistreaza aceeaasi suma de ... lei conform raport de inspectie/23.04.2010).

- decizia de corectie (care este contestata) are doua coloane : 1) “Decizie anterioara” in care se compenseaza <diferenta de impozit de regularizat in plus, .. lei> cu <diferente de impozit constatat in minus, .. lei> , rezultatul fiind nul si 2) “Decizie curenta” cu toatele sumele zero.

In referatul nr 15798 / 29.07.2010 inaintat de catre reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Focsani se propune « respingerea contestatiei ca fiind nefondata. »

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila a fost lezata in drepturile sale prin emiterea Deciziei de impunere nr 39301107787800/25.06.2010 de catre Administratia Finantelor Publice Focsani .

Avocat Vasile Anina are sediul in

In fapt, in Referatul nr 15798/29.07.2010 cu propuneri de solutionare a contestatiei, reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Focsani prezinta urmatoarele date :

“In data de 05.05.2010 petenta depune declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2009 cu venit brut de .. lei , cheltuieli .. lei , venit net .. lei , emitindu-se in aceeaasi zi decizia de impunere cu suma de plata stabilita in plus fata de platile anticipate de .. lei .“

“In data de 11.05.2010 s-a operat de catre Biroul de evidenta analitica persoane fizice si juridice Raportul de inspectie fiscala care a stabilit aceeaasi diferenta de ... lei fata de impozitul anticipat pe 2009 , rezultind prin aceasta dublarea sumei in fisa analitica .”

“Constatindu-se acest fapt, la Biroul gestiune registru contribuabili si declaratii fiscale persoane fizice s-a emis decizia anuala nr 39301107787800/25.06.2010 cu sume zero (0) , anulindu-se astfel decizia anterioara si s-a scazut diferenta de lei ,

* *Ramine in debit numai diferenta de ... lei stabilita prin RIF 2120/23.04.2010, suma care de altfel a si fost incasata in timpul controlului”.*

* *“Pentru platile anticipate pe anul 2009 a ramas valabila decizia nr 39301049015662/03.03.2009, cu impozit anticipat de plata in suma de .. lei , care a fost emisa conform OG 92/2003 R , art 82 alin 2 .”*

In drept, se aplica prevederile

OG nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală

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.

In speta, nu se pot retine argumentele și documentele prezentate de petenta, din următoarele considerente :

1) Petenta contestă Decizia nr 39301107787800/25.06.2010 pe motiv ca aceasta reia ca fiind neachitate următoarele sume :.... lei . Afirmatia este eronata ; decizia corectează o eroare a organului fiscal , respectiv dubla înregistrare a debitului în suma de lei.

Din OG 92/2003 R , art 205 (1) și (2) se înțelege ca împotriva titlului de creanță , precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii . Aceasta contestație se depune de către cel care se considera lezat în drepturile sale prin acel act administrativ fiscal .

În cazul de față petenta nu demonstrează ca a fost lezată în drepturile sale , nu i se stabilesc obligații la bugetul general consolidat al statului, ci mai mult se corectează o înregistrare eronată .

Rezultă lipsa de interes a petentei în contestarea deciziei nr 39301107787800/25.06.2010 , nefiind lezată în nici un fel .

2) În ceea ce privește afirmațiile petentei ca urmare aceleiași decizii contestate nu i s-au luat în considerare sume deja achitate ..., în Referatul nr 15798/29.07.2010 cu propuneri de soluționare a contestației, reprezentanții AFPM Focsani precizează :

Referitor la platile mentionate în contestație acestea se regăsesc în <Situațiile analitice debit plăti solduri> și în <Jurnalul achitării obligațiilor fiscale pe anii 2009 și 2010> , dar pentru ca în anul 2008 nu apare nici o plată pentru decizia de plăți anticipate 39301026740201/18.06.2008 cu un impozit de plată de ...lei , sumele plătite în 2009 și 2010 au stins debite din 2008 și 2009 în ordinea vechimii ; ramine de plată conform situației analitice din 28.07.2010 :

* ... lei – impozit anticipat (compus din 2104 debit și 214 lei dobinzi) ,

* .. lei - diferențe impozit de regularizat :(compusa din ... lei debit și .. lei dobinzi) , aceasta fiind regularizarea anului 2007 care nu a fost achitată integral .

Nici în acest sens petenta nu fost lezată, platile efectuate fiind luate în considerare conform OG nr. 92 / 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală , art. 115* , Ordinea stingerii datoriilor : (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

3) Având în vedere faptul că nu sunt îndeplinite condițiile procedurale prevăzute la art 205 (1) și (2) din OG 92/2003 R , petenta nefiind lezată în interesul său, contestația este lipsită de interes și se face aplicarea :

OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală

ART. 217 , Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

OG nr. 519 / 2005 , privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

Pct 9.3 In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele :
.....lipsa unui interes legitim ..;

Pct 13. . Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

4). In ceea ce priveste contestarea faptului ca “**pentru suma de ... lei – regularizare impozit an 2009 se emit si titluri executorii in baza deciziei 2120/23.04.2010**, (respectiv Titlul executoriu ce formeaza obiectul dosarului de executare nr 298589/2009 – 393010010749194 din 26.05.2010, somatia de plata 3930100189 22086/26.05.2010, care de fapt prevad si alte decizii de calcul accesorii pentru plati efectuate deja ...) , va facem precizarea :

- impotriva documentelor care fac parte din procedura executarii silite, se poate formula contestatie la executarea silita , care se depune la instanta judecatoreasca competenta, conform art. 172 din OG nr. 92/2003 republicata.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

: Respingerea ca lipsita de interes a contestatiei formulate de ...din Focsani , impotriva Deciziei de impunere pe anul 2009 , emisa de Administratia Finantelor Publice Focsani si inregistrata sub nr 39301107787800 / 25.06.2010.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale .