

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 16
din 07.04.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de **I**,
cu domiciliul in sat ..., comuna ..., judetul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr. I/.../2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de d-na **I**, cu domiciliul in sat ..., comuna ..., judetul Botosani, asupra solutionarii contestatiei depuse si inregistrate la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2010.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand raspundere materiala solidara a fostului administrator si asociat unic la S.C. L S.R.L. Botosani, d-na **I**, stabilita prin Decizia nr.../2010 emisa de Administratia finantelor publice a Municipiului Botosani pentru nerecuperarea obligatiilor fiscale restante ale debitoarei S.C. L S.R.L. Botosani declarata insolvabila.

Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale prevazute de art. 205, 206, 207 alin.(1), 209 alin.(1) lit.a) si alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, a prevederilor pct. 5.2. din OPANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei, cu privire la competenta de solutionare a contestatiei se retine:

I. Contestatorul, d-na **I**, apreciaza ca Decizia Administratiei finantelor publice a Municipiului Botosani nr.../2010 privind atragerea raspunderii materiale solidare a fostului administrator si asociat unic la S.C. L S.R.L. Botosani este nelegala si solicita desfiintarea acesteia in totalitate, pentru motivele de fapt si de drept prezentate in contestatia depusa.

II. Prin Decizia nr.../2010, Administratia finantelor publice a Municipiului Botosani stabileste raspunderea materiala a d-nei **I**, cu domiciliul in sat ..., comuna ..., judetul Botosani, in calitate de fost administrator si asociat unic al S.C. L S.R.L. Botosani, in limita sumei de ... lei, in baza art. 27, 28, 41, 43 si 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, pentru obligatiile fiscale restante ale debitoarei S.C. L S.R.L. Botosani declarata insolvabila.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retine:

Referitor la contestatia inregistrata sub nr. I/.../2010, formulata de d-na I, impotriva Deciziei nr.../2010 prin care Administratia finantelor publice a Municipiului Botosani atrage raspunderea materiala a fostului administrator si asociat unic la S.C. L S.R.L. Botosani, d-na I, in solidar cu societatea, pentru recuperarea obligatiilor fiscale restante in suma de ... lei ale debitoarei S.C. L S.R.L. Botosani declarata insolvabila, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a solutiona contestatia, in conditiile in care Decizia privind angajarea raspunderii administratorilor in solidar cu societatea declarata insolvabila face parte din categoria altor acte administrativ fiscale, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva acestor acte revine organului fiscal emitent al acestora.

In fapt, prin Decizia nr.../2010, Administratia finantelor publice a Municipiului Botosani stabileste raspunderea materiala a d-nei I, cu domiciliul in sat ..., comuna ..., judetul Botosani, in calitate de fost administrator si asociat unic al S.C. L S.R.L. Botosani, in limita sumei de ... lei, in baza art. 27, 28, 41, 43 si 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, pentru obligatiile fiscale restante ale debitoarei S.C. L S.R.L. Botosani declarata insolvabila.

In drept, art. 27 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede ca: "*pentru obligatiile de plata restante ale debitorului declarat insolvabil în conditiile prezentului cod raspund solidar cu acesta urmatoarele persoane: [...]*

b) administratorii, asociatii, actionarii si orice alte persoane care au provocat insolvabilitatea persoanei juridice debitoare prin înstrainarea sau ascunderea cu rea-credinta, sub orice forma, a bunurilor mobile si imobile proprietatea acesteia."

De asemenea, art. 28 din Codul de procedura fiscala prevede ca:

"(1) Raspunderea persoanelor prevazute la [art. 27](#) se va stabili potrivit dispozitiilor prezentului articol.

(2) În scopul prevazut la alin. (1) organul fiscal va întocmi o decizie în care vor fi aratate motivele de fapt si de drept pentru care este angajata raspunderea persoanei în cauza. Decizia se va supune spre aprobare conducerii organului fiscal. [...].

(6) Titlul de creanta comunicat potrivit alin. (5) poate fi atacat în conditiile legii."

Potrivit dispozitiilor art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007: "*Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula*

contestatie potrivit legii...". Conform art. 110 alin.(3) : "titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala", aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): "drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal". In intelesul art. 41 "actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale".

De asemenea, art. 85 alin (1) prevede ca: "impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal...", in conditiile art. 109(2): "la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere", decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 31.07.2007, prevede ca: *"decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere"*, iar art. 88 prevede ca: *"sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art.142 alin.(6) si art.168 alin.(2)".

Solutionarea contestatiilor se face potrivit art. 209 din ordonanta susmentionata, si anume:

"(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza: [...]

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal; [...]

Potrivit pct. 178.1. din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 *"prin organe de solutionare competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal se intelege serviciile/birourile de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene..." [...]*

Din dispozitiile legale citate mai sus se retine ca directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot

solutiona prin serviciile/birourile de solutionare a contestatiilor doar contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a deciziilor privind rambursari de taxa pe valoare adaugata, a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, etc.

In fapt, d-na I contesta Decizia nr.../2010, prin care Administratia finantelor publice a Municipiului Botosani stabileste raspunderea materiala a acesteia, in calitate de fost administrator si asociat unic al S.C. L S.R.L. Botosani, in limita sumei de ... lei, in baza art. 27, 28, 41, 43 si 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, pentru obligatiile fiscale restante ale debitoarei S.C. L S.R.L. Botosani declarata insolvabila.

Se retine ca suma de ... lei nu au fost stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizie de impunere, decizie privind rambursari de taxa pe valoare adaugata, decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, astfel incat solutionarea contestatiei formulate impotriva contestatiei nu intra in competenta materiala de solutionare a compartimentelor, serviciilor/birourilor de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal, respectiv a D.G.F.P.J. Botosani.

Conform pct. 5.2. din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: ***“Alte acte administrativ fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”***

Avand in vedere ca Decizia nr.../2010, prin care Administratia finantelor publice a Municipiului Botosani stabileste raspunderea materiala a fostului administrator si asociat unic al S.C. L S.R.L. Botosani intra in categoria altor acte administrativ fiscale, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007:

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”.

Fata de cele prezentate mai sus, si avand in vedere ca suma de ... lei nu a fost stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizie de impunere, decizie privind rambursari de taxa pe valoare adaugata, decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, ci prin decizie privind atragerea raspunderii solidare a administratorului pentru obligatiile fiscale restante ale debitoarei S.C. L S.R.L. Botosani declarata insolvabila, care face parte din categoria altor acte administrativ fiscale, competenta de solutionare a contestatiei formulate de d-na I impotriva Deciziei nr.../2010 contestate revine Administratiei finantelor publice a Municipiului Botosani ca organ fiscal emitent al actului administrativ

fiscal contestat, compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a altor acte administrativ fiscale.

Prin urmare, contestatia formulata de d-na **I** va fi transmisa spre competenta solutionare Administratiei finantelor publice a Municipiului Botosani, in calitate de organ emitent al deciziei contestate.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 21; 85; 86; 88; 109; 110; 205; 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 216; 217; 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, coroborat cu pct. 5.2. din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei depuse de d-na **I**, cu domiciliul in sat ..., comuna ..., judetul Botosani, formulata impotriva Deciziei nr.../2010 privind atragerea raspunderii solidare a administratorului pentru obligatiile fiscale restante in suma de ... lei ale debitoarei S.C. L S.R.L. Botosani declarata insolvabila, catre Administratia finantelor publice a Municipiului Botosani ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,