

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

DECIZIA NR. 03
din 18.01.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. D S.R.L. Dorohoi,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr. I/.../2009

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de **S.C. D S.R.L. Dorohoi**, asupra solutionarii contestatiei depuse si inregistrate la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2009.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei si penalitati de ... lei, comunicate contestatoarei de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin adresa nr. IV/.../2009, la care sunt anexate situatiile privind calculul acestor accesorii.

Recalcularea accesoriilor aferente impozitului pe dividende a fost efectuata de organele de inspectie fiscala avand in vedere sumele admise si desfiintate prin Decizia nr. 30/06.11.2007 emisa de D.G.F.P.J. Botosani in solutionarea contestatiei formulate de petenta impotriva Deciziei de impunere nr. 306/17.08.2007, precum si urmare a Sentintei nr. 416/25.03.2009 pronuntata de Tribunalul Botosani in dosarul nr. 584/40/2007.

Analizand respectarea dispozitiilor 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:

Referitor la adresa inregistrata sub nr. IV/.../2009 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin care au fost comunicate contestatoarei accesorii in suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei si penalitati de ... lei, 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 adresa si situatiile anexa prin care au fost stabilite accesoriile reprezinta alte acte administrativ fiscale, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva acestor acte revine organului fiscal emitent al acestora.

In fapt, prin adresa nr. IV/.../2009 si situatiile de calcul anexa la aceasta, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani comunica **S.C. D S.R.L. Dorohoi** recalcularea accesoriilor aferente impozitului pe dividende avand in vedere sumele admise si desfiintate prin Decizia nr. 30/06.11.2007 emisa de D.G.F.P.J. Botosani in solutionarea contestatiei formulate de petenta impotriva Deciziei de impunere nr. 306/17.08.2007, precum si urmare a Sentintei nr. 416/25.03.2009 pronuntata de Tribunalul Botosani in dosarul nr. 584/40/2007.

In drept, art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede ca: *“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 restituirii 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, S.C. D S.R.L. Dorohoi contesta accesoriile aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei stabilite si comunicate prin adresa inregistrata sub nr. IV/.../2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani in baza unor situatii de calcul anexate acesteia.

Se retine ca accesoriile aferente impozitului pe dividende nu au fost stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, astfel incat solutionarea contestatiei formulate impotriva adresei si a situatiilor de calcul anexate acesteia 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 adresa si situatiile de calcul anexate acesteia intra in categoria altor acte administrativ fiscale, avand caracterul unei *instiintari de plata*, 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 accesoriile aferente impozitului pe dividende nu au fost stabilite de organele de inspectie fiscala prin

decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, ci printr-o adresa care face parte din categoria altor acte administrativ fiscale, competenta de solutionare a contestatiei formulate de S.C. D S.R.L. Dorohoi impotriva adresei contestate revine Activitatii de Inspectie Fiscala 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 S.C. D S.R.L. Dorohoi va fi transmisa spre competenta solutionare Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, in calitate de organ emitent al adresei 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 **S.C. D S.R.L. Dorohoi** formulata impotriva adresei nr. IV/.../2009, prin care au fost calculate si comunicate accesorii aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei, catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

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

DIRECTOR COORDONATOR,