

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

**DECIZIA NR. 58
din 27.06.2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. C S.R.L. Botosani**, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/...../30.05.2011.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani prin adresa nr.IV/..... din 30.05.2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../30.05.2011 asupra contestatiei formulata de **S.C. C S.R.L. Botosani** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr..../30.06.2010, a Raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010, a Dispozitiei privind masurile stabilite de organul de inspectie fiscala nr.IV/...../3/30.06.2010, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr..../30.06.2010 si a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.IV/...../30.06.2010 privind suma totala de lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

1.Referitor la respectarea conditiilor procedurale privind termenul de depunere a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr..../30.06.2010, a Raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010 si a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr..../30.06.2010, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani se poate investi cu solutionarea contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost depusa in afara termenului legal.

In drept, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art.213 "Solutionarea contestatiei" alin. (5) ca: "***Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.***"

In fapt, doamna P a luat la cunostinta de Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr.../30.06.2010, de Raportul de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010, de Dispozitia privind masurile stabilite de organul de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010, de Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr..../30.06.2010 si de Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.IV/...../30.06.2010 la data de 09.05.2010, prin semnarea de primire a adresei nr.IV...../2410/02.07.2010.

Astfel, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr..../30.06.2010, Raportul de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010 si Decizia privind nemodificarea bazei de impunere

nr...../30.06.2010, au fost comunicate de catre organele fiscale d-nei P in data de 09.05.2010.

Impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr...../30.06.2010, Raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010 si Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr...../30.06.2010, S.C. C S.R.L. formuleaza contestatie pe care o depune la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/...../30.05.2011, termenul de depunere a contestatiei fiind de mult depasit.

Termenul de depunere a contestatiei este reglementat de art.207 din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede la alin.(1): **“Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii”**.

Astfel, tinand seama de prevederile legale de mai sus, contestatoarea avea posibilitatea ca in termen de 30 zile de la data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr...../30.06.2010, Raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010 si Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr...../30.06.2010 (09.05.2010) sa depuna la D.G.F.P.J. Botosani contestatie impotriva acesteia, ultimul termen fiind 09.06.2010.

In fapt, analizand respectarea termenului de depunere a contestatiei se retine ca S.C. CLAUDIA 2000 S.R.L. Botosani a depus tardiv contestatia la D.G.F.P.J. Botosani, aceasta fiind inregistrata sub nr. I/10550/30.05.2011, depasind astfel cu mult termenul imperativ de 30 zile prevazut de lege , acesta fiind un termen de decadere.

In drept, Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinde la art.217 alin.(1) urmatoarele prevederi: **“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Avand in vedere ca termenul de depunere a cererii este un termen de decadere, potrivit dispozitiilor art. 207 din Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P.J. Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr...../30.06.2010, Raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010 si Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr...../30.06.2010 aceasta urmand a fi respinsa ca nedepusa in termenul prevazut de art.207 Cod procedura fiscala.

2. Referitor la contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr.IV/...../3/30.06.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia de masuri nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala si accesorii ale acestora, ci priveste masurile stabilite in sarcina contribuabilului, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva dispozitiei de masuri revine organului fiscal emitent al acesteia.

In fapt, prin Dispozitia de masuri nr.IV/...../3/30.06.2010 , organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in evidenta contabila obligatiile fiscale stabilite suplimentar, astfel cum au fost detaliate in decizia de impunere nr./30.06.2010 si in raportul de inspectie fiscala nr. IV/...../30.06.2010.

In drept, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

“(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale a finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei;

(...)

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”, iar pct.5.3. din Ordinul A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor convenite contribuabilului, declaratiile vamale de punere in libera circulatie etc.”

Conform pct. 1 din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, **“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite.”**

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. C S.R.L.** prin dispozitia de masuri nr. IV/...../3/30.06.2010 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale societatii, ci masuri, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala (ca de exemplu: deciziile de impunere, etc.), se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, respectiv a Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani, compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

3. In ceea ce priveste contestatia S.C. C S.R.L. impotriva deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. IV/...../30.06.2010, in drept sunt incidente prevederile art.129 alin.(11) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“Impotriva actelor prin care se dispun si se duc la indeplinire masurile asiguratorii cel interesat poate face contestatie in conformitate cu prevederile art.172.”, iar art.172 din acelasi act administrativ la alin.(4) precizeaza: **“Contestatia se introduce la instanta judecatoareasca competenta si se judeca in procedura de urgenta.”**

Avand in vedere dispozitiile imperative ale legii, contestatia societatii impotriva deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. IV/...../30.06.2010 emisa de

Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ si a art.172 alin.(4) din din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul solutionare-contestatii nu se poate investi cu solutionarea cererii formulata de petenta, neavand competenta materiala, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 216; 217 si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de **S.C. C S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr...../30.06.2010, a Raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../30.06.2010 si a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr...../30.06.2010 pentru suma totala de lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.2. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei formulata de S.C.C S.R.L. impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr. /30.06.2011 Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Art.3 Constatarea necompetentei materiale a D.G.F.P.J. Botosani privind contestatia impotriva deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. IV/.....2010, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

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

DIRECTOR EXECUTIV,