



DECIZIA Nr. 71/29.09.2010

privind modul de soluționare a contestației formulată de
"U.D."

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului V sub nr. "00" din 20.08.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice H, prin adresa nr. ---- din data de 19.08.2010, înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. "00" din 20.08.2010 asupra contestației formulată de "U.D." cu domiciliul în municipiul H. str. ..., nr... bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul V, CNP ..., în calitate de reprezentant al A.F. "U.D." C.U.I. ...

Obiectul contestației îl constituie suma de 300 lei, stabilită în sarcina d-nul "U.D." privind atragerea răspunderii materială solidară ca fost administrator și asociat la A.F. "U.D." H, stabilită prin Decizia privind stabilirea răspunderii solidare, înregistrată sub nr. .. din 03.08.2010, emisă de Administrația finanțelor publice H. pentru nerecuperarea obligațiilor fiscale restante ale debitoarei A.F. "U.D." H. radiată din Registrul Comerțului Român la data de 26.05.2010.

Referitor la îndeplinirea dispozițiilor procedurale prevăzute de art. 205, 206, 207 alin. (1), 209 alin. (1) lit.a) și alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, a prevederilor pct. 5.2. din Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003, precum și a documentelor existente la dosarul cauzei, cu privire la competența de soluționare a contestației se retine:

I. Contestatorul, d-nul "U.D.", apreciază că Decizia Administrației finanțelor publice H înregistrată sub nr. .. din 03.08.2010 privind atragerea răspunderii materiale solidare a fostului administrator și asociat la A.F. "U.D." H este nelegală și solicită anularea acesteia în totalitate, pentru motivele de fapt și de drept invocate în contestație:

- amenda din PV nr. ../15.12.2004 este prescristă conform prevederilor art. 124 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, la data de 01.01.2010;

- petentul consideră că prevederile art. 27 alin. (1) precizate în Decizia nr. ../03.08.2010 nu îi sunt aplicabile deoarece nu a înstrăinat niciun activ către terți și nici nu a ascuns cu rea credință bunuri mobile și imobile ale asociației care să fi determinat insolvabilitatea.

II. Prin Decizia nr. .. din 03.08.2010, Administrația finanțelor publice H stabilește răspunderea materială a d-nului "U.D.", cu domiciliul în municipiul H, str. Ș. cel Mare, nr.bl. ., sc. A, ap. ., județul V, CNP ., în calitate de reprezentant al A.F. "U.D." C.U.I. ., în limita sumei de 00lei, în baza art. 27, 28 și 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, pentru obligațiile fiscale restante ale debitoarei A.F. "U.D." C.U.I. 00 radiată din Registrul Comerțului Român la data de 26.05.2010, conform referatului în baza căruia s-a emis decizia înregistrat sub nr. 00 din 03.08.2010.

III. Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare se retine:

Referitor la contestația înregistrată sub nr. 00/13.08.2010, formulată de d-nul

"U.D.", împotriva Deciziei înregistrată sub nr. 00/03.08.2010 prin care Administrația finanțelor publice H atrage răspunderea materială a fostului administrator și asociat la A.F. ""U.D.", d-nul "U.D.", în solidar asociația, pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante în sumă de 300 lei ale debitoarei A.F. ""U.D."" radiată din Registrul Comerțului Român la data de 26.05.2010,

cauza supusa solutionarii este daca Direcția generală a finanțelor publice a județului V prin compartimentul solutionare contestatii are competența materială de a soluționa contestația, în condițiile în care Decizia privind angajarea răspunderii administratorilor în solidar cu agentul economic declarata insolubil face parte din categoria altor acte administrativ fiscale, fapt pentru care competența de soluționare a contestației îndreptată împotriva acestor acte revine organului fiscal emitent al acestora.

În fapt, prin Decizia nr.00din 03.08.2010, Administrația finanțelor publice H stabilește răspunderea materială a **d-nului "U.D."**, cu domiciliul în municipiul H., str. Ș.cel M., nr..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul V, CNP .., în calitate de reprezentant al A.F. ""U.D."" C.U.I. ..., în limita sumei de 00 lei, în baza art. 27, 28, și 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, pentru obligațiile fiscale restante ale debitoarei A.F. ""U.D."" C.U.I. 16423414 **radiată din Registrul Comerțului Român la data de 26.05.2010.**

În drept, art. 27 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prevede ca: **"pentru obligațiile de plată restante ale debitorului declarat insolubil în condițiile prezentului cod, raspund solidar cu acesta urmatoarele persoane: [...];**

b) administratorii, asociatii, actionarii si orice alte persoane care au provocat insolvabilitatea persoanei juridice debitoare prin înstrăinarea sau ascunderea cu rea-credință, sub orice formă, a activelor debitorului."

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

"(1) Răspunderea persoanelor prevazute la art. 27 se va stabili potrivit dispozițiilor prezentului articol.

(2) În scopul prevazut la alin. (1) organul fiscal va întocmi o decizie în care vor fi arătate motivele de fapt și de drept pentru care este angajată răspunderea persoanei în cauză. Decizia se va supune spre aprobare conducerii organului fiscal. [...].

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

Potrivit dispozițiilor art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007: **"Impotriva titlului de creanță, precum și impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestație potrivit legii..."**

Conform art. 110 alin. (3) :**"titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală",** aceasta reprezentând conform art. 21 alin. (1): **"drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal"**.

În înțelesul art. 41 **"actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale"**.

De asemenea, art. 85 alin (1) prevede că: **"impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc: ... prin decizie emisă de organul fiscal..."**, în condițiile art. 109 (2): **"la finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere"**, decizia de impunere reprezentând actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din cod. proc. fiscală.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscală, republicat în data de 31.07.2007, prevede ca: **"decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.**

Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza

de impunere”, iar art. 88 prevede ca: **“sunt asimilate deciziei de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoare adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin.(2)”.

Soluționarea contestațiilor se face potrivit art. 209 din ordonanța susmenționată, și anume:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează: [...]

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 3.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor 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 fiscală aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 **“prin organe de soluționare competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal se înțelege serviciile/birourile de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene...” [...]**

Din dispozițiile legale citate mai sus se reține ca direcțiile generale ale finanțelor publice județene unde contestatorii își au domiciliul fiscal pot soluționa prin serviciile/birourile de soluționare a contestațiilor doar contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a deciziilor privind rambursări de taxă pe valoare adăugată, a deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii, etc.

D-nul **“U.D.”** contestă Decizia nr. ../03.08.2010, prin care Administrația finanțelor publice H.i stabilește răspunderea materială a acestuia, în calitate de fost administrator și asociat al A.F. **“U.D.”** H, C.U.I. ..., în limita sumei de 00 lei, în baza art. 27, 28 și 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, pentru obligațiile fiscale restante ale debitoarei A.F. **“U.D.”** radiată din Registrul Comerțului Român la data de 26.05.2010.

Se reține că suma de 00 lei nu au fost stabilită de organele de inspecție fiscală prin decizie de impunere, decizie privind rambursări de taxă pe valoare adăugată, decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, astfel încât soluționarea contestației formulate împotriva deciziei privind stabilirea răspunderii solidare nu intră în competența materială de soluționare a compartimentelor, serviciilor/birourilor de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene unde contestatorii își au domiciliul fiscal, respectiv a Direcția generală a finanțelor publice a județului V.

Conform pct. 5.2. din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: **“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de masuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, instiintari de plată, procesul-verbal privind calculul dobanzilor convenite contribuabilului etc.”**

Având în vedere că Decizia nr.00/03.08.2010, prin care Administrația finanțelor publice H stabilește răspunderea materială a fostului reprezentant al A.F. **“U.D.”** H intră în categoria altor acte administrative fiscale, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare:

“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.

Fața de cele prezentate mai sus, și având în vedere că suma de 300 lei nu a fost stabilită de organele de inspecție fiscală prin decizie de impunere, decizie privind

rambursări de taxă pe valoare adăugată, decizie referitoare la obligațiile de plata accesorii, ci prin decizie privind atragerea răspunderii solidare a administratorului (asociatului) pentru obligațiile fiscale restante ale debitoarei A.F. ""U.D."" H radiată din Registrul Comerțului Român la data de 26.05.2010, care face parte din categoria altor acte administrative fiscale, competența de soluționare a contestației formulată de d-nul "U.D." împotriva Deciziei nr. 00/03.08.2010 contestate revine Administrației finanțelor publice H ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, compartimentul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P.J. V neavând competența de soluționare a altor acte administrativ fiscale.

Prin urmare, contestația formulată de d-nul "U.D." va fi transmisă spre competența soluționare Administrației finanțelor publice H, în calitate de organ emitent al deciziei contestate.

Fața de cele reținute mai sus, în 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 procedură fiscală, republicată la 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 5.2. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Transmiterea spre competența soluționare a contestației depuse de d-nul "U.D.", cu domiciliul în municipiul H, str. Ș. cel M., nr..., bl. .., sc. A, ap. .., județul V, CNP .., formulată împotriva Deciziei nr. .. din 03.08.2010 privind atragerea răspunderii solidare a administratorului (asociatului) pentru obligațiile fiscale restante în sumă de .. lei ale debitoarei A.F. ""U.D."" H radiată din Registrul Comerțului Român la data de 26.05.2010, către Administrația finanțelor publice H ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Județean V în termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,

