

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

DECIZIA NR. 57
din 21.06.2011

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. T S.A. Botosani**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Tribunalul Botosani - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, prin adresa nr.../40/2010 din 02 iunie 2010, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, asupra solutionarii pe cale administrativa a contestatiei formulata de S.C. T S.A. Botosani cu sediul in Municipiul Botosani ..., urmare a Sentintei Tribunalului Botosani nr. 519 din 9 martie 2011.

Contestatia este indreptata impotriva Deciziei de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani pentru obligatii fiscale in suma de ... lei, decizie a carei anulare o solicita contestatoarea.

De asemenea, petenta solicita si anularea procesului verbal de sechestru asigurator pentru bunuri imobile nr... din 04.06.2010.

Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale prevazute de art. 205, 206, 209 alin.(1) lit.a) si 209 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, a prevederilor pct. 5.2. din OPANAF nr. 519/2005 si a pct. 5.3. din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei, cu privire la competenta de solutionare a contestatiei se retine:

I. S.C. T S.A. Botosani a solicitat Tribunalului Botosani - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ prin actiunea ce face face obiectul dosarului nr.../40/2010 anularea urmatoarelor acte administrative emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani: Decizia de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010 pentru obligatii fiscale in suma de ... lei si procesul verbal de sechestru asigurator pentru bunuri imobile nr... din 04.06.2010, motivatiile fiind expuse in actiunea formulata de petenta.

Prin Sentinta nr. 519 din 9 martie 2011, Tribunalul Botosani a hotarat trimiterea cauzei D.G.F.P.J. Botosani pentru solutionare pe cale administrativa.

II. Prin Decizia de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a respins cererea de amanare la plata a obligatiilor fiscale in suma de ... lei formulata de S.C. T S.A. Botosani, instituind si masuri asiguratorii prin procesul verbal de sechestru asigurator pentru bunuri imobile nr... din 04.06.2010.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine: **I. Referitor la contestatia formulata de S.C. T S.A. Botosani impotriva Deciziei de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010 emisa de Administratia finantelor publice a Municipiului Botosani pentru obligatii fiscale in suma 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 Decizia de respingere a cererii de amanare la plata 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 de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani comunica S.C. T S.A. Botosani ca a respins cererea de amanare la plata a obligatiilor fiscale in suma de ... lei.

Potrivit dispozitiilor art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare: ***“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)”***.

Competenta de solutionare a contestatiilor este reglementata strict de art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare. Astfel, potrivit art. 209 alin.(1):

“(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 ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatorii, 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; [...]

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 textele de lege citate mai sus, coroborat cu prevederile pct. 5.1. din OPANAF nr. 519/2005 si a pct. 5.1. din OPANAF nr. 2137/2011, se retine ca serviciile, birourile, compartimentele de solutionare a contestatiilor constituite la nivelul directiilor generale judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal au o competenta de solutionare limitata la urmatoarele acte administrativ fiscale: decizii de impunere; decizii privind rambursari de TVA si restituirii de alte impozite, taxe si contributii datorate bugetului general consolidat; decizii referitoare la bazele de impunere; decizii privind nemodificarea bazei de impunere si decizii privind calculul accesoriilor.

In fapt, S.C. T S.A. Botosani contesta Decizia de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, prin care organul fiscal comunica contestatoarei ca a respins cererea de amanare la plata a obligatiilor fiscale in suma de ... lei, solicitand anulara acesteia.

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.***"

De asemenea, conform pct. 5.3. din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/31.05.2011 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, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului, declaratiile vamale de punere in libera circulatie, etc.***"

Se retine ca aceste reglementari legale nu enumera limitativ categoria altor acte administrativ fiscale, astfel incat in aceasta categorie intra si Decizia de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

Competenta de solutionare a contestatiilor formulate impotriva altor acte administrativ fiscale este reglementata de art. 209 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

"(2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către 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 de respingere a cererii de amanare la plata, care face parte din categoria altor acte administrativ fiscale, competenta de solutionare a contestatiei formulate de S.C. T S.A. Botosani 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 S.C. T S.A. Botosani impotriva Deciziei de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010 nu este de competenta compartimentului contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani si va fi transmisa spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, in calitate de organ emitent al deciziei contestate.

De altfel, ultimul paragraf al deciziei contestate prevede ca: *"impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent in conformitate cu prevederile art. 209 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare [...]."*

In consecinta, solutionarea contestatiei formulata de S.C. T S.A. Botosani intra in competenta Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ca organ fiscal emitent al Deciziei de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010.

2. Referitor la solicitarea S.C. T S.A. Botosani privind anulara procesului verbal de sechestrul asigurator pentru bunurile imobile nr... din 04.06.2010 intocmit de Administratia finantelor publice a Municipiului 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 procesul verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile face parte din categoria masurilor asiguratorii, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva masurilor asiguratorii apartine instantei judecatoresti.

In fapt, S.C. T S.A. Botosani contesta Procesul verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile nr... din 04.06.2010 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani solicitand anulara acestuia.

In drept, sunt incidente prevederile art. 129 "**Poprirea si sechestrul asigurator**" 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 "Contestarea la executarea silita" din acelasi act normativ 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, cererea societatii contestatoare de anulare a Procesului verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile nr... din 04.06.2010 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ si a art. 172 alin. (4) 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: 21; 85; 86; 88; 109; 110; 205; 209 alin.(1) lit.a); 209 alin.(2); 210; 211; 213 alin.(5); 216; 217; 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 5.1.- 5.2. din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005 si pct. 5.3. din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/31.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Art. 1. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei depusa de **S.C. T S.A. Botosani** formulata impotriva Deciziei de respingere a cererii de amanare la plata nr.../2010 pentru obligatiile fiscale in suma de ... lei, catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Art. 2. Constatarea necompetentei materiale a D.G.F.P.J. Botosani privind solutionarea cererii referitoare la anularea Procesului verbal de sechestrul pentru bunurile imobile nr... din 04.06.2010, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

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

DIRECTOR EXECUTIV,