

D E C I Z I A NR. 11/ _____ 2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. V S.R.L. Tg Jiu, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr....06/03.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr.../16.03.2009 , asupra contestatiei formulate de S.C. V S.R.L. cu sediul in

S.C. V S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Tg Jiu prin Decizia de impunere nr.../18.11.2008, emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.../18.11.2008.

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Gorj se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei , in conditiile in care, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../18.11.2008, aceasta nu este depusa termenul legal de exercitare a caii administrative de atac .

In fapt, la data de **06.03.2009**, S.C. V S.R.L. a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.../18.11.2008 incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Tg Jiu.

Decizia de impunere nr.../18.11.2008 a fost comunicata societatii contestatoare la data de **02.12.2008** , asa cum rezulta din mentiunea facuta pe decizia de impunere, semnata si stampilata de reprezentantul legal al societatii.

Prin decizia de impunere nr.../18.11.2008 , organele de inspectie fiscala au precizat contribuabilului calea de atac , termenul si organul la care poate fi depusa contestatia , respectiv *„in conformitate cu art.205 si art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , impotriva sumelor de plata si /sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestatie , care se depune , in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii.”*

Contestatia impotriva deciziei de impunere nr.../18.11.2008 a fost depusa la D.G.F.P. Gorj in data de **06.03.2009** si inregistrata sub nr...., asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei , aflata la dosarul cauzei .

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza:

Art.207 - Termenul de depunere

„(1)Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Potrivit art.68 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , *Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea nu dispune altfel , se calculeaza conform dispozitiilor Codului de procedura civila “.*

De asemenea , potrivit pct.3.11 alin.(1) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata *„Dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator , astfel :*

(1)Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere , cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua in care a inceput , nici ziua cand s-a sfarsit termenul .”

Tinand cont de prevederile legale mentionate anterior , se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut de OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , **este un termen sub sanctiunea decaderii** si incepe sa curga de la data comunicarii deciziei de impunere nr..../18.11.2008, **respectiv de la data de 03.12.2008.**

Din documentele anexate la dosarul cauzei , rezulta ca S.C. V S.R.L. a formulat contestatia la D.G.F.P. Gorj la data de **06.03.2009** (asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei) **dupa 93 zile** de la data comunicarii Deciziei de impunere nr..../18.11.2008, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere .

Facem precizarea ca S.C. V S.R.L. a depus in data de **11.12.2008** , contestatie impotriva **Somatiei nr..../2008/779**, anexata in xerocopie la dosarul cauzei , somatie in care nu sunt cuprinse debitele stabilite prin Decizia de impunere nr..../18.11.2008 , la data emiterii somatiei mentionate , debitele stabilite prin Decizia de impunere nr..../18.11.2008, nefiind scadente.Prin contestatia respectiva , S.C. V S.R.L. precizeaza in mod expres faptul ca, formuleaza contestatie **„ impotriva Somatiei nr..../2008/ si a Titlului executoriu nr emis la data de 03.12.2008 de catre Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia de Administrare Fiscala -Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Tg Jiu.”**

Impotriva Deciziei de impunere nr.../18.11.2008 , S.C. V S.R.L. a formulat contestatie doar prin adresa din data de **06.03.2009**, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr....

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr.../18.11.2008 si inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.... din data de **06.03.2009** este considerata de reprezentantul legal al S.C. V S.R.L. ca o completare a contestatiei formulate impotriva Somatiei nr.../2008 .

Afirmatia reprezentantului legal al S.C. V S.R.L. Tg Jiu nu poate fi retinuta in vederea solutionarii pe fond a contestatiei depuse in data de **06.03.2009** , intrucat contestatia depusa in data de 11.12.2008 nu este formulata impotriva Deciziei de impunere nr.../18.11.2008 , ci impotriva Somatiei nr.../2008, pentru care D.G.F.P. Gorj nu are competenta materiala de solutionare a contestatiei. De altfel , din continutul Somatiei nr.../ 2008 reiese clar calea de atac, termenul si organul la care poate fi depusa contestatia , respectiv,, *Impotriva prezentului in scris se poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta , in conformitate cu prevederile art.172-173 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare.*”

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei impotriva Deciziei de impunere nr.../18.11.2008, depasind termenul de contestare de 30 de zile , a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia , astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen, conform art.217 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, care precizeaza „*Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei*”, coroborat cu pct.13.1 din Ordinului nr.519/2005, care prevede :„*Contestatia poate fi respinsa ca : a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege* ”.

In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../17.11.2008 stabilite de organele de inspectie fiscala , cauza supusa solutionarii este daca **organele de solutionare a contestatiilor** din cadrul D.G.F.P. Gorj are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite , taxe , contributii, datorie vamala , precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului , neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala .

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../17.11.2008, organele de inspectie fiscala au dispus societatii sa

procedeze la depunerea declaratiilor recapitulative privind livrarile/achiziitiile intracomunitare de bunuri-390-aferele trimestrului II 2007 si trimestrului II 2008 , precum si declaratia informativa rectificativa privind livrarile /prestarile si achiziitiile efectuate pe teritoriul national aferenta trimestrului II 2007 .

In drept, potrivit art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , organele de solutionare a contestatiilor sunt competente sa solutioneze **„contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere , a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere , precum si a deciziilor privind regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza :**

a)contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii 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 contestatarii au domiciliul fiscal;”

Ordinul Ministrului finantelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului „Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala “, cod 14.13.27.18, la pct.1 din Anexa 2 -Instruciunile de completare a formularului „Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala ”, cod 14.13.27.18 , prevede :

„1.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.Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului .”

Intrucat masurile stabilite in sarcina S.C. V S.R.L. prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../17.11.2008 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, si in consecinta Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta , solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat , potrivit art.209 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , care precizeaza :

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

Prin urmare, pentru acest capat de cerere , dosarul va fi transmis spre solutionare la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Gorj- Activitatea de Inspectie Fiscala in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri .

Din aceste considerente, avand in vedere aspectele prezentate si in conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1)Respingerea contestatiei formulate de S.C. V S.R.L. din Tg Jiu impotriva Deciziei de impunere nr.../18.11.2008, ca nedepusa in termen .

2)Transmiterea contestatiei formulate S.C. V S.R.L. impotriva Dispozitiei nr.../17.11.2008, Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Gorj- Activitatea de Inspectie Fiscala.

3)Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Sectia Comerciala si Contencios Administrativ.