



ROMANIA
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CALARASI

DECIZIA Nr.7/20.02.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de societatea agricola X
sub nr. 430/09.01.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice a Comunelor Calarasi, asupra contestatiei formulata de societatea agricola X, impotriva Actului administrativ fiscal - Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.16200/20.12.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1) si art.179 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de societatea agricola X.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca societatea agricola X contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.16200/20.12.2006 emisa de AFP Calarasi prin care s-au calculat accesorii suma de X lei.

Motivele formulate de in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de X lei este contestat deoarece documentul prin care s-a individualizat suma de plata nu este “ Declaratia nr.56/06.03.2006 ci este Decizia de impunere nr.56/06.03.2006 emisa pe baza raportului de inspectie fiscala nr.5/22.02.2006 si comunicat societatii agricole pe data de 23.03.2006 prin adresa nr.2114/20.03.2006.

In conformitate cu termenul de plata mentionat in Decizia de impunere nr.56/06.03.2006 “ pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna”, societatea si-a achitat obligatia bugetara in termenul mai sus mentionat si ca urmare nu datoreaza suma de X lei bugetului general consolidat.

Dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA in suma de X lei sunt contestate deoarece documentul prin care s-a individualizat suma de plata(ca si in cazul impozitului pe venitul microintreprinderilor) este Decizia de impunere nr.56/06.03.2006 nu Declaratie.

Aceasta Decizie de impunere nr.56/06.03.2006 emisa de DGFP Calarasi a fost anulata prin sentinta civila nr.2215/20.10.2006 pronuntata de Tribunalul Calarasi in dosarul nr.1042 numai in ceea ce priveste TVA si ca urmare societatea nu datoreaza suma de X lei bugetului general consolidat.

Dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA , documentul prin care s-a individualizat suma este Decont 300 nr.180/24.10.2006.

Din aceasta decizie, contesta suma de X lei din totalul de X lei, deoarece din Decontul 300 nr.180/24.10.2006, societatea agricola are TVA de plata X lei pentru care datoreaza dobanzi pe o perioada de 16 zile in suma de X lei, iar suma debit de X lei pentru care societatea datoreaza dobanzi de X lei, suma care nu se regaseste in Decont 300 nr.180 din 24 octombrie 2006 ca TVA de plata, aceasta suma fiind trecuta ca TVA de rambursat.

In urma celor mai sus mentionate, considera ca AFP Calarasi a calculat in mod eronat suma de X lei, societatea avand de plata la bugetul general consolidat numai suma de X lei.

II. Din continutul Deciziei nr./20.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscala rezulta:

In temeiul art.86 lit.c) si art.116, din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat accesorii in suma totala de X lei, aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere nr.56/ 06.03.2006.

Emitentul deciziei este Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, aceasta purtand stampila Administratia Finantelor Publice a Comunelor Calarasi, semnatura conducatorului Administratiei Finantelor Publice a Comunelor Calarasi, iar seful compartimentului emitent al deciziei este angajat al Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Calarasi.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, actul administrativ fiscal, prevederile legale precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

1. Referitor la Decizia de impunere nr. din 20.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente, in suma totala de X lei, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Calarasi este investita sa se pronunte asupra legalitatii deciziei de impunere emisa.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Comunelor Calarasi a emis Decizia nr./20.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Emitentul acestei decizii este Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, aceasta purtand stampila Administratia Finantelor Publice a Comunelor Calarasi, semnatura conducatorului Administratiei Finantelor Publice a Comunelor Calarasi, iar seful compartimentului emitent al deciziei este angajat al Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Calarasi.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile:

Art.85 din O.G. Nr.92/2003, republicata

“Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la [art. 43](#). Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la [art. 43](#) alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Art.86 din același act normativ prevede:

“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea 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 plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la [art. 138](#) alin. (6) și [art. 165](#) alin. (2).”

Sunt asimilate deciziilor de impunere și **deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii.**

Art.43 din O.G. Nr.92/2003, republicata prevede:

“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) **denumirea organului fiscal emitent**;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) **numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

Decizia nr./20.12.2006 pentru a putea fi act administrativ fiscal trebuie sa contina elementele prevazute la art.43 din O.G. nr.92/2003.

Analizand Decizia nr.16200/20.12.2006, se observa ca poarta antetului A.F.P.M. Calarasi si este semnata de seful A.F.P.C. Calarasi, domnul X sub mentiunea conducatorul unitatii fiscale sunt trecute numele domnilor X (seful A.F.P.C. Calarasi) si X (seful A.F.P.M. Calarasi)- prin urmare, lipsesc mentiunile referitoare la numele organului emitent si ale persoanelor împuternicite sa intocmeasca decizia, fiind incalcate dispozitiile art.43 din Codul de procedura fiscala.

Conform art.46 din O.G. nr.92/2003:

“Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Prin urmare se desprinde concluzia ca lipsa unuia din elementele prevazute la art.43 din Codul de procedura fiscala atrage nulitatea actului administrativ fiscal.

Art.186 din O.G. Nr.92/2003, republicata prevede:

“Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pct.12.3 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“12.3. Contestația poate fi admisă și actul administrativ fiscal atacat anulat și în situații cum sunt: constatarea existenței unei excepții de fond sau de procedură, lipsa unuia dintre elementele referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, la numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la [art. 42](#) alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat.”

Analizand toate elementele de mai sus si tinand cont de faptul ca actul emis de organul fiscal nu respecta elementele prevazute de lege, urmeaza sa se anuleze Decizia nr.16200/20.12.2006, ca fiind lovita de nulitate si sa se admita contestatia depusa de contestator.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

Admiterea contestației formulata de societatea agricola si anulara Deciziei nr./20.12.2006, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma de X lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,