



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC A SRL din Ramnicu Valcea, județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată la data de2009 de SC A SRL, cu sediul social in Ramnicu Valcea, str. ST.V , nr.3, bl., parter, CUI ..., cu *CONTESTATIE* inregistrata sub nr. ..., formulată împotriva :

A) Deciziei de impunere nr. .../09.07.2009 si raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr..../08.07.2009 , prin care s-a stabilit suma totala de lei din care :

- ... lei TVA suplimentara ;
- lei accesorii aferente .

B) Procesului verbal incheiat la data de2009 de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

A) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in ceea ce priveste formularea in termen a contestatiei privind Decizia de impunere nr. .../.....2009 si raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .../.....2009 se constată următoarele:

In fapt, Decizia de impunere nr. .../09.07.2009 si raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .../08.07.2009, anexa la aceasta, ce reprezinta in acceptiunea codului de procedura fiscala titlu de creanta susceptibil de a fi contestat pentru suma totala de ... lei din care : ... lei TVA suplimentara si ... lei accesorii aferente ,**a fost comunicata la data de2009** conform semnaturii de pe confirmarea de primire , confirmata cu stampila societatii , existenta in copie la dosarul contestatiei.

Contestatia impotriva acesteia a fost formulata la data de ...2009, fiind inregistrata la DGFP Valcea sub nr. ...

In drept, art.85, alin.1 lit b din Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, precizează ca :“ Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :[...]

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Termenul de depunere a contestațiilor reglementat prin art.207 alin.(1) și (4) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală precizează :

"(1)Contestația se depune, **în termen de 30 de zile** de la comunicarea actului administrativ fiscal , sub sancțiunea decăderii .

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i, contestația poate fi depusă în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent " .

Art.43, alin.(2), lit.i prevede: "Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...] **i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația ;**"

Pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede : " Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel :

Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare ".

Aceleasi prevederi sunt stipulate la Art.101 alin1 si Art.102 alin.1 din Codul de procedură civilă astfel :

Art.101 alin1 din Codul de procedură civilă precizează că " **termenele se înțeleg pe zile libere neintrând în socoteală nici ziua când a început nici ziua când s-a sfârșit termenul** ".

Art.102 alin.1 din Codul de procedură civilă precizează că " **termenul începe să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel** ".

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate anterior, având în vedere faptul că Decizia de impunere nr. ... din data de 09.07.2009, a fost comunicată contribuabilului la data de **16.07.2009**, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, **petenta avea posibilitatea să formuleze contestație până la data de 17.08.2009**, cu aplicarea pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată .

În cuprinsul capitolului Dispozitii finale al Deciziei de impunere întocmită de organele de impunere din cadrul AIF Vâlcea sub nr. 483 / 09.07.2009 și comunicată contribuabilului la data de 16.07.2009, se precizează că : **" In conformitate cu art.205 si art.207 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep, 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 "**

Astfel, întrucât actul administrativ fiscal în cauză conține elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit. i din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, potrivit dispozițiilor art.207 alin.(4) din același act normativ, precizate anterior **petenta nu mai putea să depună contestație după data de 17.08.2009.**

În consecință, având în vedere faptul că petenta a depus contestație, impotriva deciziei de impunere nr. .../09.07.2009 si raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.....08.07.2009, anexa la aceasta, la data de **17.09.2009, în loc de 17.08.2009**, potrivit dispozițiilor legale, respectiv art.207 alin.(1) din OG 92/2003 republicată la 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu cele ale pct. 3.11 alin.1 și 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală aprobate de Ordinul Pres. ANAF nr. 519/2005, **rezultă formularea tardivă a acesteia cu 30 zile** peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, ceea ce atrage imposibilitatea antamării fondului cauzei și a motivelor acțiunii legate de aceasta.

Raportat la dispozițiile **art.217 alin.(1) din OG 92/2003 republicată care stipulează că: "Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."**, organele de soluționare a contestației urmează să se pronunțe în consecință relativ la contestația formulată **la acest capat de cerere.**

B) Relativ la capatul de cerere din contestația formulată, constind în Procesul verbal încheiat la data de 20.07.2009 de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Finanțelor Publice a județului Vâlcea

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. În obiectul contestației precizat de petentă sunt și constatările înscrise în Procesul verbal încheiat unilateral la data de 20.07.2009 de echipa de inspecție fiscală, comunicat societății prin afisare conform proces verbal privind comunicarea actului procedural încheiat la data de 18.08.2009, pe care aceasta înțelege să le conteste, cu consecința anulării lui, aducându-se însă motive legate de stabilirea diferenței suplimentare în suma de ... lei concretizată prin decizia de impunere nr. .../09.07.2009 .

În concluzie, petenta solicită admiterea contestației și anularea procesului verbal încheiat la data de 20.07.2009 și comunicat în 18.08.2009 .

Contestația referitoare la acest capat de cerere a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală și este semnată de reprezentantul SC ANCOS SRL, confirmată cu stampila societății .

B. Din documentul contestat , rezulta următoarele:

Ulterior încheierii inspecției fiscale și comunicării deciziei de impunere nr. .../09.07.2009, la data de 16.07.2009, a fost încheiat procesul verbal înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală sub nr. .../23.07.2009 , în temeiul dispozițiilor art.108 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală.

Astfel, în baza situației de fapt consemnate în acesta, a fost întocmită sesizarea penală înregistrată sub nr..../24.08.2009 împotriva numitei O..A. în calitate de administrator al SC A SRL ce a fost înaintată Parchetului de pe lângă Judecătoria Rm. Valcea.

Procesul verbal a fost comunicat prin afisaj la data de 18.08.2009 conform procesului verbal privind comunicarea actului procedural înregistrat la AIF Valcea sub nr./24.08.2009 .

II. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative incidente, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă biroul de soluționare contestației din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Valcea se poate pronunța pe fondul cauzei în situația în care procesul verbal încheiat la data de 20.07.2009, nu reprezintă titlu de creanță sau act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere.

În fapt, SC A SRL, prin contestația formulată și îndreptat și împotriva Procesului verbal nr./23.07.2009 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, ulterior încheierii inspecției fiscale ale căror constatări au fost materializate prin Decizia de impunere nr. .../09.07.2009 și raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr...../08.07.2009.

În drept, art.85, alin.1 din Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, precizează :

“ Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Față de cele de mai sus, se reține ca impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere sau se declară de contribuabil potrivit legii.

La art.107.1 lit a din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că : “ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]”

Art. 109 alin.2 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală stipulează ca : “ La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, fata de creanța fiscală existentă în momentul începerii inspecției fiscale [...] ”

Art. 108 din același act normativ menționează :

“ (1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1) organele de inspecție au obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție și de către contribuabilul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului. În cazul în care cel supus controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.”

Având în vedere articolele invocate, se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, Procesul verbal întocmit în condițiile alin (2) al art.108 din Codul de procedura fiscală, nu produce efecte potrivit legii fiscale, efecte juridice față de contribuabilul verificat și nu stabilește nici un raport obligațional între contribuabilul controlat și bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi pus în executare.

Stabilirea obligațiilor bugetare suplimentare urmează obiectul unui titlu distinct din Codul de procedura fiscală, respectiv TITLUL VI, prevederile acestuia fiind de strictă

interpretare și aplicare, ce nu pot fi extrapolate prin stabilirea creanțelor bugetare în alt mod decât cel dispus în mod expres de lege, ceea ce ar avea ca efect golirea de conținut a normelor legale.

Drept urmare, se reține că dispozițiile art.109 alin.2 și ale art. 108 alin. 2 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală trebuie interpretate coroborat cu cele ale art. 85-90 din TITLUL VI din același act normativ, organul de inspecție fiscală neputând stabili aceeași creanță bugetară prin două titluri de creanță diferite, ci numai prin unul singur, respectiv numai prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.**

Așa cum se stipulează la pct. 5 al Anexei 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 972/13.06.2006, privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", **decizia de impunere reprezintă titlu de creanță, susceptibil de a fi contestată.**

De altfel în procesul verbal încheiat la data de 20.07.2009, în cauză, nu apare înscrisă posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere al contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente obligatorii prevăzute de un act administrativ fiscal așa cum apare menționat la art. 43 lit.i din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 209, alin.1 lit.a și alin.2 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală :

" Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, [...] se soluționează după cum urmează [...] :

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal; [...]

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

Așa cum reiese din dispozițiile art. 209 din OG 92/2003, legiuitorul a stabilit o competență de soluționare a contestațiilor în cadrul aceleiași direcții a finanțelor publice teritoriale, diferită, în funcție de natura actului administrativ fiscal atacat.

În situația în care acest act este o decizie de impunere, un act asimilat acesteia așa cum apare definit la art. 88 din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, sau un titlu de creanță vamală, competența de soluționare aparține unor organe special constituite la nivelul direcției teritoriale, așa cum apar definite la art. 209 alin. 1 lit.a din același act normativ.

Art. 88 din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală stabilește în mod expres și limitativ actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere astfel :

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adugata și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii 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. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."

Față de cele de mai sus, se reține că procesul verbal încheiat la data de 20.07.2009 intocmit de către organele de inspecție fiscală în vederea sesizării organelor de cercetare penală pentru SC A SRL nu se regăsește printre actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere prevăzute în mod expres și limitativ de Codul de procedura fiscală, astfel încât contestația îndreptată împotriva acestuia să fie susceptibilă de a fi soluționată potrivit dispozițiilor art.209 alin (1) din Codul de procedura fiscală de către organele competente constituite la nivelul DGFP Valcea.

Astfel, în situația în care se contestă un alt act, care îmbracă caracteristicile unui act administrativ fiscal potrivit legii și nu intră în categoria celor anterior menționate, legiuitorul a stabilit că este competent să soluționeze contestația formulată împotriva acestuia, însuși organul fiscal care l-a emis, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala Vâlcea .

Așa fiind, întrucât obiectul contestației la acest capăt de cerere îl reprezintă procesul verbal intocmit la data de 20.07.2009 intocmit în temeiul dispozițiilor art. 108 alin.2 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală ce intră în categoria altor acte administrative fiscale, organele fiscale emitente ale acestuia, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Valcea, au competența materială conferită prin lege, de a se investi cu soluționarea contestației privitor la acest capăt de cerere.

Având în vedere prevederile legale menționate și ținând cont de faptul că în sarcina petentei nu au fost stabilite obligații suplimentare prin procesul verbal intocmit la data de 20.07.2009, așa cum s-a aratat mai sus, contestația privind acest capăt de cerere se va înainta Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Valcea spre a se pronunța asupra acesteia.

Pentru considerentele arătate mai sus în conținutul deciziei și în temeiul art.85 alin. 1 lit.b, art.108 alin.2, art. 109 alin 2, art.207 alin.1 și alin. 4, art.209 alin.(2) și art.217, alin. (1) din Codul de Procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată coroborat cu pct.9.3 și 13 din Instrucțiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF 519/2005 se :

D E C I D E

Art.1 Respingerea contestației formulată de **SC A SRL din localitatea Ramnicu Valcea, județul Vâlcea**, referitoare la suma de lei reprezentând diferența suplimentară de taxă pe valoare adăugată și accesorii aferente stabilită prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr./09.07.2009, ca tardiv introdusă .

Art.2 Declinarea competenței de soluționare a contestației formulate de **SC A SRL** în ceea ce privește procesul verbal intocmit la data de 20.07.2009, în favoarea Activității de Inspectie Fiscala Valcea.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR COORDONATOR,