



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 101 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ... / 2010, asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ..., str. ..., nr...., județul ..., înregistrată la ORC sub nr. ... / ... / ..., având C.U.I. ..., reprezentată de P.P.E., în calitate de administrator, **împotriva:**

- **Deciziei de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ **2010**;
- **Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.... / 2010**, emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..., Activitatea de Inspecție Fiscală,

petenta solicitând și:

- suspendarea actului administrativ până la soluționarea pe fond a contestației;
- ridicarea măsurilor asigurătorii dispuse privind poprirea asigurătorie asupra disponibilităților bănești, dosar de executare nr.... din ...2010, precum și a procesului verbal de sechestru asigurător pentru bunuri mobile nr.... din ..., și suspendarea acestor măsuri până la soluționarea pe fond a contestației;

Contestația are ca obiect suma de ... **lei** reprezentând:

- ... **lei** - impozit pe profit ;
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- ... **lei** – TVA ;
- ... **lei** - dobânzi și penalități TVA ;
- ... **lei** - impozit nerezidenți ;
- ... **lei** - majorări impozit nerezidenți.

Referitor la depunerea în termen a contestației, chiar și față de data de **...2010**, data emiterii deciziei de impunere nr. ... / 2010 și a deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ... / 2010, contestația

a fost depusă în termen, respectiv la data de ...2010, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe contestație de registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., fiind înregistrată sub nr. ... / 2010, deci în termenul legal prevăzut Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta arată următoarele:

Petenta solicită refacerea controlului fiscal având ca obiect inspecția fiscală privind verificarea obligațiilor datorate bugetului consolidate al statului pe perioada ...2007 –2009 privind impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozit pe dividende, impozit pe venit salarii, impozit pe venituri în România pe nerezidenți, contribuția de asigurări sociale de stat, fondul pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția de asigurări pentru șomaj, fond garantare, fondul asigurărilor sociale de sănătate, contribuție pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice și juridice.

Petenta solicită, în baza prevederilor art.184 din codul de procedură fiscală, suspendarea actului administrativ până la soluționarea pe fond a contestației.

Petenta, în baza prevederilor art.126, solicită ridicarea măsurilor asiguratorii dispuse privind poprirea asiguratorie asupra disponibilităților bănești, dosar de executare nr.... din ...2010 precum și a procesului verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile cu nr.... din ...2010, măsurile fiind nefondate și nelegale, în aceste condiții impunându-se anularea formelor de executare silită.

În subsidiar în cazul în care nu se dispune anularea măsurilor asiguratorii, petenta solicită suspendarea acestor măsuri până la soluționarea pe fond a contestației.

Petenta susține că decizia de impunere conține erori de calcul atât cu privire la dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată precum și a TVA-ului, neregăsindu-se în decizia de impunere modul de calcul a acestora pe numărul de zile și a formulei de calcul prevăzute de art.114, 115 și 116 din normele metodologice ale codului de procedură fiscală.

Petenta arată că decizia de impunere are ca temei de drept O.G. nr. 92 / 2003 și Legea nr. 571 / 2003, fără a se face referire la normele Hotărârii de guvern nr. 1050 din 01 iulie 2004, norme care

reglementează sfera de aplicare a codului de procedură fiscală, raportat la O.U.G. nr. 92 / 2003.

Petenta consideră ca neîndeplinirea prevederilor art.42 duce la nulitatea actului administrativ fiscal conform prevederilor art.45 sens în care se impune aplicarea prevederilor art.46 sau aplicarea prevederilor art.47.1, 47.2 și următoarele din codul de procedură fiscală.

Față de cele prezentate petenta consideră că în principal se impune constatarea nulității actului administrativ în speță decizilor de impunere, și în subsidiar refacerea deciziei de impunere și a bazei de impunere, și a modului de calcul, conform normelor codului de procedură fiscală și îndreptarea erorilor materiale de calcul și a erorilor materiale juridic constatate și aplicate.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... - Activitatea de Inspecție Fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 2010, au consemnat următoarele:

Referitor la impozitul pe profit

La calculul impozitului pe profit în exercițiul financiar al anului 2008 societatea nu a luat în calcul ca și cheltuială nedeductibil fiscal și nu a calculat impozit pe profit asupra cheltuielilor înregistrate în contul de exploatare "658" reprezentând majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală în baza Legii nr. 571 / 2003, art. 19 și art. 21 alin.4 lit.B, au stabilit un impozit pe profit suplimentar pentru perioada verificată de ... lei .

Pentru neachitarea în termen a impozitului pe profit, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.120 din O.G. nr. 92 / 2003 republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 2010 s-a consemnat că:
- în luna ... 2007 societatea are înregistrat în evidența contabilă TVA de recuperat în sumă de ... lei, iar în fișa sintetică suma declarată de societate este de ... lei. Societatea a declarat TVA de recuperat în plus cu suma de ... lei și nu a corectat declarația cu suma reală, respectiv ... lei.

- în luna ... 2007 societatea a dedus TVA fără documente justificative în sumă de ... lei, ceea ce a condus la micșorarea obligației fiscale privind TVA de plată cu suma de ... lei, ca atare în timpul inspecției fiscale a fost stabilită obligație fiscală privind TVA în sumă de ... lei.

- în luna luna ... 2007 societatea a dedus eronat TVA în sumă de ... lei în baza unor facturi cu TVA emise pe teritoriul german (stat membru UE) de firma Y pentru închiriere utilaje (... , sumă pentru care societatea nu are documente justificative, respectiv factura fiscală emisă de un contribuabil român cu cod de TVA RO emis de statul roman pentru a putea fi dedusă.

- în luna ... 2007 societatea a dedus TVA în sumă de ... lei, fără documente justificative (lipsă factură fiscală), efectuând înregistrarea contabilă:

% = 401 - ... lei
 -371 - ... lei
 4426- ... lei,

organele de inspecție fiscală au precizat că la nota contabilă se menționa ca și furnizor SC Z ...CUI RO ..., iar la verificarea pe site-ului MF-ANAF pentru cui RO ... s-a dovedit că acest agent economic nu este plătitor de TVA.

Pentru Trim.... 2008 societatea are înregistrat în evidența contabilă TVA de recuperat în sumă de ... lei, iar în fișa sintetică suma declarată de societate este de ... lei. Societatea a declarat TVA de recuperat în plus cu suma de ... lei și nu a corectat declarația cu suma corectă așa cum rezultă din evidența fiscală

De asemenea, în luna ... 2008, societatea a efectuat ajustarea bazei de impunere cu suma de ... lei reprezentând TVA colectată, fără a avea în susținere documente justificative credibile.

În concluzie, organele de inspecție fiscală în baza Legii nr. 571 / 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.133 alin.1, art.146 alin.1 lit.a) c -d, a O.G. nr. 92/2003 art. 84 și a LG 82 / 1991 art.6 alin.1, au stabilit o taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar este în sumă de ... lei .

Pentru neachitarea în termen s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.120 din OG 92 / 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la impozitul pe venit nerezidenți

Pe perioada verificată, în baza acordului de închiriere încheiat între firma germană Yși societatea verificată s-a furnizat acesteia un ... pentru care societatea verificată a plătit în exercițiul financiar al anului 2007 chirie pe care a înregistrat-o pe cheltuieli de exploatare în contul

“612 - cheltuieli cu redevențele și chiriile”. Chiria plătită firmei Yse ridică la suma de ... euro pentru care nu s-a reținut cu reținere la sursă impozit pe venit nerezidenți. Pentru veniturile din redevențe realizate de către firma Ynu a fost prezentat în timpul controlului certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă din statul său de rezidență.

Pentru chiria achitată în exercițiul financiar al anului 2007 de către **SC SC X SRL** la firma Y în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală în baza Legii nr. 571 / 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.115 alin.1 lit.d, art.116 alin.2 lit. c(2) și art. 116 alin.5, au stabilit un impozit pe venit nerezidenți suplimentar pentru perioada verificată de ... lei.

Pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit nerezidenți, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.120 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

III.1. Referitor la capătul de cerere privind suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... se poate pronunța pe fond asupra contestației în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, s-au stabilit în sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - TVA
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- ... lei - impozit nerezidenți
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit nerezidenți

Prin contestația formulată, societatea nu arată motivele pentru care contestă Decizia de impunere nr. .../ 2010 privind obligațiile

fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Cu privire la aceste sume stabilite ca datorate, **SC X SRL** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația referitor la suma totală de ... lei, nu contestă modul cum a fost stabilită baza impozabilă stabilită suplimentar, ci doar că decizia de impunere conține erori de calcul, atât cu privire la dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată, precum și a TVA-ului, neregăsindu-se în decizia de impunere modul de calcul a acestora pe numărul de zile și a formulei de calcul, fără a prezenta în susținere documente justificative.

Față de cele invocate de petenta, precizăm că în anexele care însoțesc raportul de inspecție fiscală, modul de calcul este prezentat analitic pentru “nr. de zile” și “procent de majorări”, acestea fiind generate cu ajutorul unei aplicații de calcul informatică.

De asemenea, în decizia de impunere este prezentat analitic perioada de calcul al obligatiei fiscale accesorii, cu precizarea că atât elementele de calcul cuprinse în structura acesteia, cât și redactarea ei se face cu o aplicație informatică specializată, iar la “motivul de fapt” și “temeiul de drept” sunt prezentate analitic, atât fapta, cât și actele normative incalcate, actul administrativ fiscal emis conținând toate elementele prevăzute la art. 43 și 44 din Codul de procedură fiscală.

Contrar celor susținute de petentă, **nu sunt nici un fel de vicii de procedură** care să poată duce la anularea, desființarea sau modificarea sau de îndreptare a unor erori materiale, prin prisma art. 46-48 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

De asemenea pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează :

„Contestația poate fi respinsă ca :

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării ”.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că **SC X SRL nu aduce argumente referitoare la aceste sume**, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală, nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de stabilire, la baza de calcul pentru majorărilor de întârziere, cota de majorări de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor de întârziere, numărul de zile de întârziere, și ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, **organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului** cu privire la motivele prin care acesta înțelege să combată măsurile controlului.

Astfel, **contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru capătul de cerere privind prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ 2010, pentru suma totală de ... lei reprezentând:**

- ... lei – impozit pe profit
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- ... lei – TVA
- ... lei – dobânzi și penalități TVA
- ... lei – impozit nerezidenți
- ... lei – majorări impozit nerezidenți

III.2 Referitor contestația împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... prin Biroul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra Deciziei de nemodificare a

bazei de impunere, în condițiile în care societatea nu aduce nici un fel de motivații pentru acest capăt de cerere.

În fapt, societatea contestă **Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.... / 2010**, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..., Activitatea de Inspecție Fiscală .

Prin contestație societatea nu aduce în susținere argumente sau documente referitoare la Decizia de nemodificare a bazei de impunere.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

De asemenea pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează :

„Contestația poate fi respinsă ca :

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării ”.

Se reține că societatea, deși contestă **Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. ... / 2010** nu aduce argumente referitoare la acest act administrativ, motiv pentru care **contestația va fi respinsă ca nemotivată.**

III.3. Referitor la capătul de cerere privind ridicarea măsurilor asigurătorii dispuse privind poprirea asigurătorie asupra disponibilităților bănești, dosar de executare nr.... din 2010, precum și a procesului verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr. ... din 2010, și suspendarea acestor măsuri până

la soluționarea pe fond a contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care solicitarea de suspendare a executării unor acte administrativ fiscale nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, petenta, în baza prevederilor art.126, solicită ridicarea măsurilor asiguratorii dispuse privind poprirea asiguratorie asupra disponibilităților bănești, dosar de executare nr.... din ...2010 precum și a procesului verbal de sechestru asigurator pentru bunuri mobile cu nr.... din ...2010, considerând că măsurile fiind nefondate și nelegale, în aceste condiții impunându-se anularea formelor de executare silită, iar în subsidiar în cazul în care nu se dispune anularea măsurilor asiguratorii, petenta solicită suspendarea acestor măsuri până la soluționarea pe fond a contestației.

În drept, dispozițiile art. 209 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, arată:

“CAP. 2 Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare

ART. 209*) Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală...”

În speță sunt incidente dispozițiile ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care la CAP. 11 Contestația la executare silită, art. 172 precizează următoarele:

“CAP. 11 Contestația la executare silită

ART. 172 Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prin ordonanță președințială prevăzute de art. 403 alin. 4 din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu

nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) **Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.**”, coroborate cu prevederile art.215, din același act normativ, care arată:

“ART. 215 Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) **Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

(2) **Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”**

Totodată la art.14 alin.(1-2) din Legea nr. 554 / 2004 privind contenciosul administrativ se prevede că:

“ART. 14 Suspendarea executării actului

(1) **În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.**

(2) **Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”**

În consecință, față de cele arătate mai sus, conform dispozițiilor imperative ale legii, solicitarea **SC X SRL** de ridicare a măsurilor asiguratorii, de anulare a formelor de executare silită și suspendarea acestor măsuri până la soluționarea pe fond a contestației, **intră sub incidența prevederilor CAP. 11 Contestația la executare silită din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 554 / 2004 privind contenciosul administrativ**, motiv pentru care Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... **nu se poate investi cu soluționarea, competența revenind instanțelor judecătorești, conform legii.**

III.4 Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 2010, până la soluționarea contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului ... are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației nu este în competența sa materială de soluționare.

În fapt, petenta prin contestație a solicitat și suspendarea actului administrativ pe perioada de contestație, în conformitate cu art. 179 pct.2 din Codul de Procedură Fiscală.

Inițial prin ORDONANȚĂ GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, PUBLICATĂ în MONITORUL OFICIAL NR. 941 din 29 decembrie 2003, la art. 179 se prevede :

“ART. 179 Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.

Prin republicarea ORDONANȚEI GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, în MONITORUL OFICIAL NR. 863 din 26 septembrie 2005, s-a dat textelor o nouă numerotare, astfel art. 179 devenind art. 185, care prevede:

“ART. 185 Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a constestatorului.”

Ulterior prin LEGEA Nr. 158 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 165 / 2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial NR. 444 din 23 mai 2006, la pct. 38 se prevede:

“38. Articolul 185 va avea următorul cuprins:

<<ART. 185

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554 / 2004, cu modificările ulterioare, cu condiția depunerii unei garanții la nivelul sumei contestate.>>

ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, a fost republicată în Monitorul Oficial NR. 513 din 31 iulie 2007, dându-se textelor o nouă numerotare, astfel art. 185 devenind art. 215, care prevede:

“ART. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea societății contestatoare de suspendare, până la soluționarea contestației, a executării **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 2010** emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, nu are temei legal, iar o eventuală solicitare de suspendare a executării actului contestat intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554 / 2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere neavând competență materială.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Art.1 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată pentru capătul de cerere privind prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 2010, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..., Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – TVA;
- ... lei – dobânzi și penalități TVA;
- ... lei – impozit nerezidenți;
- ... lei – majorări impozit nerezidenți.

Art.2 – Respingerea ca nemotivată pentru capătul de cerere privind prin Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. ... / 2010, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..., Activitatea de Inspecție Fiscală.

Art.3 – Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... nu are competența materială de a se investi cu soluționarea solicitării SC X SRL de ridicarea măsurilor asigurătorii dispuse privind poprirea asiguratorie asupra disponibilităților bănești, dosar de executare nr. ... din 2010, precum și a procesului verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr. ... din ...2010, și de suspendarea acestor măsuri până la soluționarea pe fond a contestației, acestea aparținând instanței judecătorești competente, conform legii.

Art.4 – În ceea ce privește capătul de cererea de suspendare, până la soluționarea contestației, a executării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ 2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... nu are competență materială de soluționare, aceasta revenind instanței judecătorești.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv