



DECIZIA NR. ... din2008

privind modul de soluționare a contestației formulată de DGASPC din Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul din01.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea - biroul de soluționare contestații a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea cu adresa nr. .. din02.2008 asupra contestației formulată de **DGASPC** Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr..... din **16.01.2008** și la DGFP Vâlcea sub nr. / 16.01.2008.

Contestația are ca obiect suma de **lei Ron** stabilită prin Procesul-verbal nr. / 22.11.2007 privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, emis de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea .

Contestația este formulată de **DGASPC** Vâlcea, reprezentată legal prin director executiv Dr. N.B.

Referitor la competența de soluționare a contestației formulate de către DGASPC Vâlcea, cauza supusa soluționării este dacă DGFP Valcea prin biroul de soluționare contestații are competența materială de a se pronunța asupra accesoriilor calculate prin procesul verbal nr. / ..11.2007, emis în temeiul art. 142 alin (6) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală.

In fapt, prin scrisoarea transmisă de Oficiul de plăți și Contractare Phare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 40147/09.11.2007, DGFP Valcea a fost informată că **DGASPC** Valcea a beneficiat de fonduri nerambursabile Phare conform contractelor :

- RO PP05.02 -VL 192 A , pentru care s-a întocmit nota de debit pentru suma de Euro, cu termen scadent la data de 22.10.2003, achitată la data de 09.07.2004;
- RO 9905.02 -VL 193 A pentru care s-a întocmit nota de debit pentru suma de de ... Euro, cu termen scadent la data de 24.10.2003 achitată la data de 09.07.2004.

Fata de cele de mai sus, Oficiul de plăți și Contractare Phare din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor a precizat că întrucât Direcția Generală pentru Protecția Copilului Valcea nu a achitat la termenul scadent obligațiile de plată conform contractelor, datorează potrivit legii majorări de întârziere.

Scrisoarea în cauză a fost transmisă și debitoarei Direcția Generală pentru Protecția Copilului Valcea.

Drept urmare DGFP Valcea prin AFP a municipiului Rm. Valcea a emis procesul verbal nr. / ...11.2007 prin care a calculat accesorii aferente debitului achitat cu întârziere contrar prevederilor contractelor invocate mai sus.

In drept, art. 85, alin. (1) lit b din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, precizează că :

"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :[...]

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]"

De asemenea, art. 88, lit. d) din același act normativ **precizează care sunt actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, și anume :[.....]**

"d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6)...."

Art. 142 alin. (6) stipulează :

"În cazul în care prin titlu executoriu sunt prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului."

Fata de cele de mai sus, se retine ca impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere care constituie titlu de creanță și este susceptibil de a fi contestat.

Totodată, procesul verbal întocmit în temeiul art. 142 alin (6) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală, este un act administrativ fiscal care este asimilat deciziilor de impunere și drept urmare reprezintă titlu de creanță pentru accesoriile stabilite prin acesta, fiind susceptibil de a fi contestat.

In acest sens, art. 209 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală precizează: " (1) Contestatiile 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, se soluționează după cum urmează:

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

Asa fiind, raportat la dispozițiile art. 209 alin (1) lit.a din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală, biroul de soluționare contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Vâlcea, are competența materială de a soluționa contestația formulată de **DGASPC Vâlcea**, împotriva **procesului verbal nr. .../...11.2007 prin care s-au calculat accesorii în suma de lei ron**

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art.209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vâlcea înregistrată sub nr...../....01.2008.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei în ceea ce privește formularea contestației în termenul legal s-au constatat următoarele :

În fapt, Procesul verbal nr. ... din11.2007 a fost comunicat **DGASPC Vâlcea**, la data de **04.12.2007**, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Procesului verbal nr. ... din11.2007 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, petenta a formulat contestație înregistrată la Direcția Finanțelor Publice Jud. Vâlcea sub nr. din01.2008.

In drept, art.101 alin1 din Codul de procedură civilă precizează că " **termenele se înțeleg pe zile libere neîntrând 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** ".

Totodată, termenul de depunere a contestațiilor este 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 ".

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate anterior, având în vedere faptul că Procesul verbal nr. din ...11.2007 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, reprezentând titlul de creanță susceptibil a fi contestat, a fost comunicat la data de **04.12.2007, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, petenta avea posibilitatea să formuleze contestație până la data de 04.01.2008, 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 consecință, având în vedere faptul că petenta a depus contestație, la data de **16.01.2008, în loc de 04.01.2008, 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 12 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. 207 alin (4) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala se retin urmatoarele :

În cuprinsul Procesului verbal nr.din11.2007 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, se precizează că : "**În temeiul art 142 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu executoriu.**

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 172-173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Drept urmare, intrucit in temeiul dispozițiilor art. 142 alin (6) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala, procesul verbal nr. din11.2007 reprezinta titlu executoriu, organul fiscal teritorial a indicat ca si cale de atac impotriva acestuia instanta judecatoreasca teritoriala asa cum prevede CAP XI "Contestatia la executare silita" art. 172- 174 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit dispozițiilor art. 172 alin (3) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala

"(3) Contestatia poate fi facuta si împotriva titlului executoriu în temeiul caruia a fost pornita executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre data de o instanta judecatoreasca sau de alt organ jurisdictional si daca pentru contestarea lui nu exista o alta procedura prevazuta de lege."

Asa fiind, petenta avea posibilitatea sa introduca contestatia in temeiul art. 172 alin (4) din OG 92/2003 rep la instanta judecatoreasca competenta in termenul

de 15 zile de la data de comunicarii titlului executoriu nr. din11.2007 in cauza, aceasta urmind sa se pronunte potrivit legii.

Raportat la dispozitiile **art. 207 alin (4)** din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala 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, respectiv [...] posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;[...] “ **organele de solutionare apreciaza ca petenta nu mai avea dreptul sa depuna contestație impotriva** Procesului verbal nr. ... din11.2007 **după data de 04.01.2008.**

Drept urmare, in conformitate cu dispozitiile **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.

Pentru considerentele arătate și în temeiul **art.207 alin.(1)** coroborat cu cele ale **art. 217, alin.(1)** din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se :

D E C I D E

Respingerea in totalitate a contestației formulate de **DGASPC Vâlcea** ca tardiv introdusă .

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

DIRECTOR EXECUTIV,