

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 19
din 23.04.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de **d-na C. O., cu domiciliul in strada I. P. nr.8, etaj 2, ap.10, judetul Botosani** , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/..../06.04.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de **d-na C. O. cu domiciliul**, **judetul Botosani** asupra solutionarii contestatiei depuse si inregistrate la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/...../06.04.2010.

Obiectul contestatiei il constituie suma de lei , reprezentand raspundere materiala solidara a d-nei C. O., stabilita prin Decizia nr...../23.02.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice Botosani pentru nerecuperarea obligatiilor fiscale restante ale debitoarei S.C. S S.R.L. declarata insolvabila.

Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale prevazute de art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). si alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, si a pct.5.2. din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei, cu privire la competenta de solutionare a contestatiei se retine:

I. Contestatoarea, d-na C. O., solicita admiterea contestatiei si desfiintarea Deciziei nr...../23.02.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice Botosani privind atragerea raspunderii materiale solidare cu debitoarea declarata insolvabila S.C. S S.R.L.

De asemenea, contestatoarea solicita suspendarea executarii Deciziei nr./23.02.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice Botosani privind atragerea raspunderii materiale solidare cu debitoarea declarata insolvabila S.C. S S.R.L., pana la solutionarea definitiva a cauzelor de atac impotriva acesteia.

II. Prin Decizia nr...../23.02.2010, Administratia Finantelor Publice Botosani stabileste raspunderea materiala solidara a d-nei **C. O.**, cu domiciliul in strada, judetul Botosani, cu debitoarea declarata insolvabila S.C..... S.R.L. Botosani, in limita sumei de lei, in baza art.27, alin.1, lit a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retine:

Referitor la contestatia inregistrata sub nr.I/5157/06.04.2010, formulata de d-na C. O., impotriva Deciziei nr...../23.02.2010, prin care Administratia Finantelor Publice Botosani atrage raspunderea materiala a d-nei C.O. , in solidar cu S.C. S S.R.L. declarata insolvabila, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin compartimentul solutionare contestatii, are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care decizia privind atragerea raspunderii in solidar cu societatea declarata insolvabila face parte din categoria altor acte administrativ fiscale,

fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva acestor acte revine organului fiscal emitent al acesteia.

In fapt, prin Decizia nr./23.02.2010, Administratia Finantelor Publice Botosani stabileste atragerea raspunderii materiale a d-nei C. O., cu domiciliul in strada, judetul Botosani, in limita sumei de lei , in baza art.27 alin.91), lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, pentru obligatiile fiscale restante ale debitoarei S.C. S S.R.L, declarata insolvabila.

In drept, art.27, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede ca:

"(1) Pentru obligatiile de plata restante ale debitorului declarat insolvabil in conditiile prezentului cod raspund solidar cu acesta urmatoarele persoane:

a) persoanele fizice sau juridice care, in cei 3 ani anteriori datei declararii insolvabilitatii, cu rea credinta, dobandesc in orice mod active de la debitorii care isi provoaca astfel insolvabilitatea ;"

De asemenea, art.28 din Codul de procedura fiscala prevede ca:

"(1) Raspunderea persoanelor prevazute la art.27 se va stabili potrivit dispozitiilor prezentului articol.

(2) In scopul prevazut la alin.(1) organul fiscal va intocmi o decizie in care vor fi aratate motivele de fapt si de drept pentru care este angajata raspunderea persoanei in cauza. Decizia se va supune spre aprobare conducerii organului fiscal.

(...)

(6) Titlul de creanta comunicat potrivit alin.(5) poate fi atacat in conditiile legii."

Potrivit prevederilor art.205 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007: **"Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii...."**. Conform art.110 alin.(3) : **" titlul de creanta este actul prin care se stabileste se se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii."**, aceasta reprezentand conform art.21 alin.(1) :**"drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal."**

Potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007 :

"(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria 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 contestatorii au domiciliul fiscal;

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente",

Art.86 alin.(1) din codul de procedura fiscala , republicata la data de 31.07.2007 prevede ca: **"decizia de impunere se emite de organul fiscal competent . Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta**

modifica baza de impunere ”, iar art.88 prevede ca : ” *sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

a) *deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;*

b) *deciziile referitoare la bazele de impunere;*

c) *deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii ;*

d) *procesele verbale prevazute la art.142 alin.(6) si art.168 alin.(2)”.*

Din prevederile legale de mai sus rezulta ca directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona, prin serviciile/birourile de solutionare a contestatiilor, doar contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a deciziilor privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata, a deciziilor referitoare la bazele de impunere, a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii etc.

Se retine ca suma de lei nu a fost stabilita de organele fiscale prin decizie de impunere, prin acte administrative fiscale asimilate deciziei de impunere, astfel incat competenta de solutionare a contestatiei nu intra in competenta de solutionare a compartimentului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani.

Avand in vedere ca Decizia nr..... din 23.02.2010 privind raspunderea solidara a d-nei C. O., cu debitoarea declarata insolvabila S.C.S S.R.L. Botosani reprezinta alt act administrativ fiscal, in conformitate cu prevederile pct.5.2. din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: **“Alte acte administrativ fiscale pot fi: *dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”***, competenta de solutionare apartine organului fiscal emitent, asa cum prevede art. 209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007.

Tinand seama de cele precizate mai sus, si avand in vedere ca suma de lei a fost stabilita prin decizie privind atragerea raspunderii solidare cu debitoarea declarata insolvabila S.C. S S.R.L., decizie care face parte din categoria altor acte administrative fiscale, rezulta ca competenta de solutionare a contestatiei formulate de d-na C. O. revine Administratiei Finantelor Publice Botosani ca organ fiscal emitent al actului atacat, compartimenul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a altor acte administrative fiscale.

Prin urmare, contestatia formulata de d-na COJOCARU OLTINA va fi transmisa spre solutionare Administratiei Finantelor Publice Botosani, in calitate de organ emitent al deciziei contestate.

2. Referitor la cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal atacat, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin compartimentul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin contestatie, d-na C. O. a formulat cerere de suspendare a executarii Deciziei nr...../23.02.2010, pana la solutionarea definitiva a cailor de atac impotriva acesteia.

In drept, art.215 -Suspendarea executarii actului administrativ fiscal din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007 prevede ca:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei..."

Totodata, la art.14, alin. 1 si alin.2 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, se prevede:

"(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pana la pronuntarea instantei de fond.

(2) Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citarea partilor ."

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea d-nei C. O. de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Compartimentul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea cererii, competenta apartinand instantei judecatoresti.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 21, 85, 86, 88, 109, 110, 205, 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 215, 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, coroborat cu pct.5.2. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si a art.14 alin.1 si 2 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ se:

DECIDE:

Art.1. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei depuse de d-na C. O., cu domiciliul strada, judetul Botosani, formulata impotriva Deciziei nr...../23.02.2010 pentru nerecuperarea obligatiilor fiscale restante, in suma de lei, ale debitoarei S.C. S S.R.L. declarata insolvabila, catre Administratia Finantelor Publice Botosani ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Art.2.Constatarea necompetentei materiale de solutionare a Compartimentului solutionare contestatii , pentru cererea de suspendare a executarii actului administrativ atacat, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,