



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Lazăr, nr.9B
300081 Timișoara
Tel : 0256 499334
Fax : 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I A NR. 3897/498/26.11.2013

privind soluționarea contestației formulată de **SC x SRL**
înregistrată la A.J.F.P.x sub nr.x/13.09.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x-Inspecție Fiscală prin adresa nr.x/24.09.2013 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/30.09.2013, asupra contestației formulată de **SC x SRL** cu sediul în x, str. x, nr.x, sc.x, et.x, ap.x, jud.x.

Obiectul contestației îl constituie Deciza de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.x/09.08.2013 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.x/09.08.2013, prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor stabilit suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor stabilit suplimentar de plată;
- x lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator stabilită

- suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
 - x lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
 - x lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
 - x lei - contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
 - x lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
 - x lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice stabilită suplimentar de plată;
 - x lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice stabilită suplimentar de plată;
 - x lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale stabilită suplimentar de plată;
 - x lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale stabilită suplimentar de plată.

Având în vedere că prin contestația formulată **SC x SRL** se îndreaptă și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală, fără a preciza numărul acesteia, din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că se îndreaptă împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/09.08.2013.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de SC x SRL, în condițiile în care nu sunt respectate dispozițiile obligatorii ale art.206 alin. (1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația nefiind ștampilată.

În fapt, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.x/09.08.2013 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.x/09.08.2013, SC x SRL a formulat și depus contestație, înregistrată la A.J.F.P. x sub nr.x/13.09.2013, aceasta fiind doar semnată, fără a purta și ștampila societății.

Prin adresa nr.x/30.10.2013, transmisă prin postă cu scrisoare recomandată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a solicitat SC x SRL ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să îndeplinească cerințele procedurale privind ștampilarea contestației, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

Adresa sus menționată transmisă la sediul societății, precizat în contestația formulată, a fost returnată de oficiul poștal cu mențiunea „destinatar mutat de la adresă”.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„**Art. 206** - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

În conformitate cu dispozițiile pct. 2.3 și pct. 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013, care stipulează:

“În situația în care *contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnatura, precum și ștampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei”.*

“În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, *excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație*, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Totodată, conform dispozițiilor art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„**Art. 213** - (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

„**Art. 217** - (1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.**

Având în vedere cele precizate, a demersurilor efectuate de organele de soluționare a contestațiilor, se reține că **SC x SRL** nu a îndeplinit condițiile de procedură impuse de art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel că Direcția Generală Regioanlă a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale referitoare la ștampilarea contestației în cazul persoanelor juridice, expres prevăzute de art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și întrucât contestația nu poartă ștampila societății, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmând să respingă contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.x/09.08.2013, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

2. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/09.08.2013, cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acesteia, în condițiile în care dispoziția privind măsurile, nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri stabilite în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță.

În fapt, prin Dispoziția de măsuri organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată stabilite suplimentar de plată în urma inspecției fiscale, în sumă totală de x lei, compusă din:

- x lei - diferența IVS, contribuții sociale și fonduri speciale;
- x lei - majorări aferente diferențelor stabilite suplimentar;
- x lei - penalități de întârziere aferente diferențelor stabilite suplimentar.

În drept, sunt incidente prevederile art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”

De asemenea, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, la pct.1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului. ”

Întrucât măsurile stabilite în sarcina contestatoarei prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.121/09.08.2013, nu au caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara nu are competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Potrivit prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis spre soluționare A.J.F.P.x-Inspecție Fiscală, în calitate de organ emitent al dispoziției de măsuri.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie, a art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. _____, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de **SC x SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.x/09.08.2013 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.x/09.08.2013, prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor stabilit suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor stabilit suplimentar de plată;
- x lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați stabilită

suplimentar de plată;

- x lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice stabilită suplimentar de plată;
- x lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale stabilită suplimentar de plată;
- x lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale stabilită suplimentar de plată.

pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de art. 206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Transmiterea contestației formulată **SC x SRL** împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/09.08.2013, Administrației Județene a Finanțelor Publice x-Inspecție Fiscală, spre competența soluționare.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC x SRL
- A.J.F.P. x - Inspecție Fiscală

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

P.DIRECTOR GENERAL,

x