

DECIZIA nr. 510/2017
privind soluționarea contestației formulate de
.X.,
înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. X/2017, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2017, cu privire la constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind contestația depusă de **.X.**, **CUI-RO x**, cu sediul în x, prin administrator special domnul **.Y.**, împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016.

Contestația a fost înregistrată la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. X/2017, iar capatul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016 a fost transmis la D.G.R.F.P. Bucuresti spre competența soluționare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și având în vedere adresa A.N.A.F.-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nr. X/2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este învestită să soluționeze contestația formulată de **.X.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016, **.X.** solicită desființarea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au efectuat o inspecție fiscală la **.X.**, perioada verificată fiind 01.01.2007-31.12.2011.

Urmare constărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/2016 organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. x/2016, Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. x/2016, precum și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea contestației formulate împotriva deciziei privind nemodificarea bazei de impunere, în condițiile în care prin această decizie de impunere nu au fost stabilite

obligatii fiscale suplimentare in urma inspectiei fiscale, iar contestatara nu demonstreaza vatamarea sa prin emiterea acestui act administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia formulata, .X. se indreapta si impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x/2016, aceasta fiind comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 03.01.2017.

Prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016 nu au fost stabilite obligatii fiscale in urma inspectiei fiscale.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 131 alin. (1), alin. (2) si alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare referitor la rezultatele inspectiei fiscale, se precizeaza ca:

“Art. 131-(1) Rezultatul inspectiei fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspectie fiscala, în care se prezintă constatările organului de inspectie fiscala din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale.

(2) Raportul de inspectie fiscala se întocmește la finalizarea inspectiei fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscala și contabilă ce au făcut obiectul verificării. În cazul în care contribuabilul/plătitorul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 130 alin. (5), raportul de inspectie fiscala cuprinde și opinia organului de inspectie fiscala, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil/plătitor.

(...)

(4) Raportul de inspectie fiscala stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;

b) deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și respectiv de obligații fiscale principale;

(...)

De asemenea, în acceptiunea Codului de procedura fiscala, la art. 1 referitor la titlul de creanta, se precizeaza ca:

“Art. 1-In înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

37. titlu de creanță fiscala - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscala;”

Totodata potrivit art. 268 din acelasi act normativ, se stipuleaza:

“Art. 268-(1) împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(3) Baza de impozitare și creanța fiscala stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

*(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.
(...)”*

Cu privire la îndeplinirea condițiilor procedurale, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015 precizează:

*“9.4. 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, excepția reverificării aceleiași perioade și același tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”*

“12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)”

d) lipsita de interes, in situatia in care contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat in dreptul sau in interesul sau legitim.”

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezulta ca pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate numai de cel care se considera ca a fost lezat în drepturile sale.

În situația de fapt și de drept mai sus prezentată, se reține ca petenta se afla în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite în sarcina sa obligații suplimentare la bugetul general consolidat al statului în raport de dispozițiile art. 268 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu completările și modificările ulterioare deci nu a fost lezată în vreun interes al său sau prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016.

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu completările și modificările ulterioare precizează ca:

“Art. 280-(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Prin urmare, potrivit art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală și pct. 12.1 lit. d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015, pentru capatul de cerere formulat împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/2016 contestația va fi respinsă ca lipsită de interes.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 1, art. 131, art. 268, art. 280, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu completările și modificările ulterioare, pct. 91. și pct. 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea

titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015, se

DECIDE :

Respingerea in parte ca lipsita de interes a contestatiei formulata de .X. impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. x/2016.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bucuresti în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.