

DE C I Z I A NR 31 / x .xx . 2008
privind solutionarea contestatiei formulate
de SC. xx str.xx
nr.x , xx , Judetul SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de SC. x.SRL ,str. X. nr.X , X , Judetul SIBIU , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X/X.X .2008 , a Raportului de inspectie nr. XXX/X.XX.200X si a Procesului verbal nr. X/XX.XX.200X emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu - Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu .

Contestatia a fost inregistrata la organul contestator cu nr. X/XX.XX.200X iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. XX/XX.XX.X.

Contestatoarea confirma primirea Deciziei contestate nr.XXX/XX.XX.200X si a Raportului de inspectie nr. XXX/XX.XX.XXX in data de XX.XX.200X fiindu-i remise sub semnatura d-nei X , reprezentanta societatii in baza procurii de administrare anexata in copie xerox .

Contestatia a fost formulata prin Cabinetul Individual de Avocatura avocat XXX , avind anexata imputernicirea avocatiala in original .

Obiectul contestatiei il constituie :

1. Masurile stabilite de organul de control prin Decizia de impunere nr XX/XX.XX.200X , Raportul de inspectie nr. XX/XX.XX.200X si Procesul verbal nr. X/XX.XX.200X emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu - Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu , prin care i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de XX lei reprezentand :

- XXX lei tva stabilita suplimentar ;
- XXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;
-

2.Suspendarea executarii Deciziei de impunere nr XX/XX.XX.200X pana la solutionarea contestatiei pe cale administrativa.

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele aspecte :

-actele contestate respectiv Decizia de impunere nr.XX/XX.XX.200X si Raportul de inspectie nr. XXX/XX.XX.200X au fost comunicate in data de XX.XX.200X , fiindu-i remise sub semnatura d-nei XX , reprezentanta societatii in baza procurii de administrare anexata in copie xerox ;

-termenul limita de depunere a contestatiei era XX .XX.200X;

-contestatia a fost intocmita in data de XX.XX.200X ;

-data expedierii contestatiei XX.XX.200X , data postei de pe plicul de expediere , anexa in dosarul cauzei , respectiv cu o zi intarziere ;

1. Referitor la contestarea sumei totale de XXXX lei treprezentand tva neadmisa la rambursare prin Deciziei de impunere nr XX/XX.XX.XXX

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei , in conditiile in care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac .

In fapt :

- Contestatia a fost expediata prin posta , in data de XX.XX.XX (data expedierii de pe plicul anexa la dosar) cu o zi intarziere fata de termenul limita de depunere prevazut in prevederile legale in vigoare ;

- Decizia de impunere nr.XX/XX.XX.XX si Raportul de inspectie nr. XX/XX.XX.200X au fost comunicate in data de XX.XX.XX , fiindu-i remise sub semnatura d-nei MAN CERASELA , reprezentanta societatii in baza procurii de administrare anexata in copie xerox ;

- Cabinetul Individual de Avocatura prin avocatul FLORIN VRINCEANU , a intocmit contestatia in data de XX.XX.XX ;

In drept : sunt aplicabile prevederile:

• **art. 44 alin. (2) si (4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

.....
(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător. “

• **art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

• art.101, art.102 si art.103 din Codul de procedura civila cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“ art.101. - Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala 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 , se va prelungi pana la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

“art . 102. - Termenele încep sa curgă dela data comunicării actelor de procedura dacă legea nu dispune altfel.”

“art. 103. - Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedura în termenul legal atrage decăderea,.....”

• art.213 alin. (5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“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.”

Conform celor mai sus mentionate se constata ca actele contestate au fost comunicate in data de XX.XX.XX fiindu-i remise sub semnatura d-nei XX reprezentanta societatii in baza procurii de administrare anexata in copie xerox , iar contestatia a fost depusa prin posta in data de XX.XX.XXX (data postei) , nefiind respectat termenul de contestare de 30 de zile prevazut de art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare , desi prin Decizia de impunere nr.XXX/XX.XX s-a adus la cunostinta petentei faptul ca “ impotriva sumelor de plata si /sau aprobate la rambursare.... se poate face contestatie , care se depune , in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent , sub sanctiunea decaderii “

;

Avand in vedere ca petenta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal de 30 de zile , in conditiile in care prevederile legale referitoare la termenul de depunere a contestatiei are un caracter imperativ ,se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila analiza pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu.

Ca urmare pentru nerespectarea conditiilor de procedura , contestatia urmeaza a fi respinsa , fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

2. Referitor la solicitarea petentei de a suspenda executarea deciziei contestate pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei .

Potrivit modificarilor aduse art.185 din Og nr.92/2003 (R) prin pct.8al art.I din Legea 158/2006 si pct.38 art.I din OG. nr. 35/2006 , organul de solutionare a contestatiei din cadrul Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, nu mai are competenta materiala de a suspenda executarea actelor administrativ fiscale , pana la solutionarea contestatiei.

Deasemeni art. 215 alin. (1) si (2) din OG. nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare , referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal prevede :

“ (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.”

Ca urmare a celor prezentate cererea petentei de suspendare a executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei va fi respinsa.

3. Referitor la contestatia formulata impotriva procesului verbal nr.X/XX.XX.XX se retin urmatoarele aspecte:

- potrivit art.209 alin. (1) si (2) din OG. nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu prin organul de solutionare a contestatiei , are competenta materiala de a solutiona contestatiile impotriva **deciziilor de impunere si a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere;**

- sunt asimilate deciziilor de impunere potrivit art.88 OG. nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare , următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) **deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.**

- competența de soluționare a contestațiilor formulate impotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente(art.209 alin. (1) si (2) din OG. nr.92/2003)

Potrivit pct.5.2 din **OMFP nr. 519 /2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată ,alte acte administrative fiscale pot fi:

“dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc”

Ca urmare a celor prezentate, procesul verbal nr. X/XX.XX. intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu nu este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere iar contestatia formulata impotriva acestuia revine organului fiscal emitent .

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu isi declina competenta de solutionare in favoarea organului emitent .

Pentru considerentele aratate mai sus in temeiul art. 44 alin.(2) si (4) , art.88, art.205(1), art.207(1), art.209.alin (1) si (2) , art.213 (5) , art.215(1) si (2) , artdin OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art. art.101, art.102 si art.103 din Codul de procedura civila cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 5.2 din OMFP519/2005 :

DECIDE :

1. Respinge ca nedepusa in termen a contestatiei pentru suma totala de XX lei reprezentand :

- XX lei tva stabilita suplimentar ;**
- XX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;**

2. Respinge cererea privind suspendarea executarii Deciziei de impunere nr.XX/XX.XX.XX ce a facut obiectul contestatiei pentru motivele aratate la pct.2 al capitolului III din prezenta decizie.

3. Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu isi declina competenta de solutionarea contestatiei impotriva procesului verbal nr.XX/XX.XX. in favoarea Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Sibiu ,avand in vedere prevederile art.209(2) din OG.92/2003 (R).

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT,
SERV. JURIDIC ,**