

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI V.
COMPARTIMENT SOLUȚIONARE CONTESTAȚII

Str. Ștefan cel Mare, nr. V., jud. V.
Tel : + .Fax : + .
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 34/2009

privind soluționarea contestației formulate de

B. E. S.

înregistrată la D.G.F.P. a jud. V. sub nr.../17.06.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V.. a fost sesizată prin adresa nr. .. din 11.06.2009 de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale V.asupra contestației depusă de **B. E. S.** cu domiciliul în B., str. R., nr. ., bl. ., sc., ap., județul V..

Contestația a fost formulată împotriva procesului verbal de control nr. .. din 30.03.2009 încheiat de reprezentanții Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale Vâlcea pentru suma de S lei reprezentând taxe vamale, comision vamal, accize și taxa pe valoarea adăugată solicitând admiterea contestației deoarece nu a achiziționat nici un autoturism prin contract de leasing.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată stabilit în raport de data comunicării actului administrativ atacat respectiv 08.05.2009, data retragerii anunțului de pe pagina de internet www.customs.ro, conform procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Având în vedere prevederile art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se specifică: "**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**", rezultă că organul de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP V.. nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, întrucât contestația formulată de **B. E. S.** împotriva procesului verbal de control nr. .. din 30.03.2009 se soluționează în condițiile impuse de art. 209 (2) din Codul de procedură fiscală care precizează: „**Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.**

Referitor la contestația formulată de **B. E. S.** împotriva procesului verbal de control nr. .. încheiat la data de 30.03.2009 de către organele de control din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale V., s-au reținut următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului V. prin compartimentul Soluționare contestații are competența de soluționare pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta este formulată împotriva procesului verbal de control nr. . incheiat la data de 30.03.2009, care în conformitate cu prevederile art. 209, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, constituie "alt act administrativ fiscal".

In fapt, contestația a fost formulată împotriva procesului verbal de control nr. .. din 30.03.2009, desi, autoritatea vamala a comunicat atat procesul verbal de control mentionat mai sus, cat si decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../.. din 30.03.2009.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 85 din Codul de procedura fiscală, republicat în anul 2007, care prevede ca "*Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

b) *prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

[...].

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 110 (3) din actul normativ sus menționat precum și prevederile pct. 107 (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează :

" *Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.*

Asemenea titluri pot fi:

a) *decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;*"

De asemenea, sunt aplicabile și prevederile Ordinului vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, care precizează la:

art. 80

"Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare."

art. 81

"Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia."

Fata de aceste prevederi legale se retine ca prin Codul de procedura fiscală s-au prevăzut în mod expres actele administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare, respectiv decizia de impunere.

De asemenea, se retine ca procesul verbal de control contestat, prin care se stabilesc debite suplimentare are caracter de act premergător actului administrativ fiscal, constatările cuprinse în acesta fiind valorificate de organele de control fiscal prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /.. din 30.03.2009.

În concluzie procesul verbal de control contestat nu stabilește potrivit legii nici un raport obligational între contribuabil și bugetul de stat, acesta neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal.

Totodată, având în vedere dispozițiile art. 206 (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

*"(2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**"*, a art. 209, alin. (1), lit. a) și alin. (2) din același act normativ, potrivit căruia:

(1) Contestațiile 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 quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestațiile au domiciliul fiscal;*

(2) "Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.", coroborate cu art. 81 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, precum și prevederile pct. 5.1 și 5.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul A.N.A.F. nr. 519/27.09.2005, referitor la aplicarea art. 178 - Organul competent (după republicarea din 31.07.2007 - art. 209), stipulează:

"5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege."

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementate de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc". **se retine ca Direcția generală a finanțelor publice V. nu se poate pronunța decât asupra sumelor stabilite printr-un titlu de creanță sau printr-un act administrativ fiscal, fapt pentru care contestația formulată împotriva procesului verbal de control urmează a fi remisă Direcției județene pentru accize și operațiuni Vamale V.. spre competența soluționare.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pucntului 107 (1) din Ho-tararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guver-nului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 206 (1) si (2), art. 207, art. 209, art. 213 (5) din Ordo-nanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ul-terioare, precum si a prevederilor art. 78 si art. 79 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Adminis-trare fiscală 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea suspravegherii și controlu-lui vamal ulterior se :

DECIDE

1. Transmiterea dosarului contestației formulate de **B. E. S.** cu domiciliul în **B., str. Re. nr. ., bl. ., sc. ., ap. ., judetul V.**, impotriva măsurilor stabilite prin procesul verbal de control nr. . din data de 30.03.2009 emis de către Direcția judeteana pentru accize si operatiuni vamale V., spre competenta soluționare.

2. Comunicarea Deciziei de soluționare a contestației către contestatoare și către Direcția judeteana pentru accize si operatiuni vamale V..

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la primire la Tribunalul V..

DIRECTOR COORDONATOR,