



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 40 din 13.07.2010

Privind: soluționarea contestației nr./.....2010 formulată de S.C. S.R.L. cu sediul în municipiul, str., nr., bl., ap., jud. Teleorman, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr./.....2010, transmisă cu adresa nr./.....2010 împreună cu referatul motivat, înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr./.....2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, prin adresa nr./.....2010, înregistrată sub nr./.....2010, cu privire la contestația formulată de S.C. S.R.L. cu sediul în, Str., nr., bl., ap., jud. Teleorman, împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, ocazie cu care a fost transmis și Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2010.

De asemenea, în cererea formulată, petenta cheamă în judecată Administrația Finanțelor Publice a municipiului și solicită instanței să desființeze titlul executoriu ce îl reprezintă decizia atacată.

Cu adresa nr./.....2010 s-a solicitat la Administrația Finanțelor Publice ca în conformitate cu Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată pct. 3.9. să ne transmită în copie adresa prin care s-a comunicat petentei Decizia, în vederea investirii pe fond a soluționării cererii, primind în acest sens Adresa înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2010 prin care A.F.P. ne-a adus la cunoștință că aceasta este transmisă, scanată și arhivată la unitatea de imprimare rapidă din cadrul D.G.F.P. Vâlcea.

Deoarece în Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2010 întocmit de A.F.P. și înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2010 nu se menționează dacă organul care a încheiat actul atacat a întocmit sau nu sesizare penală, mențione procedurală obligatorie impusă de legiuitor, organele de revizuire au solicitat Administrației Finanțelor Publice a municipiului, în temeiul pct.-elor 3.1, 3.6, 3.7, 10.1, 10.2 și 10.3 să îndeplinească procedura în termen legal.

Cu adresa nr./.....2010, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman transmisă sub nr./.....2010 A.F.P. ne comunică că nu s-a făcut sesizare penală, deoarece nu intră în competența A.F.P.

Constatând că petenta nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii, prevăzute la pct. 2.2 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare i-au solicitat acestuia să îndeplinească procedura, neprimind în acest sens niciun raspuns.

Constatând că petenta nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii, prevăzute la pct. 175.1 din H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv la pct. 2.5 din Ordinul

Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare i-au solicitat acesteia să îndeplinească procedura, respectiv să comunice în scris **cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora**, respectiv **motivele de fapt și de drept** pe care își întemeiază contestația sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată, neprimind în acest sens niciun răspuns.

În condițiile arătate prin neprezentarea cuantumului total al sumei contestate, se reține că cererea petiționarului este formulată împotriva întregului titlu de creanță (Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2010).

Astfel obiectul contestației îl constituie obligațiile fiscale stabilite în sarcina petentului de reprezentanții A.F.P. – Biroul colectare, executare silită persoane juridice care i-au stabilit petentei obligații suplimentare, în cuantum total de lei, astfel:

- lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Cererea petiționarei nu îndeplinește prevederile procedurale obligatorii impuse de legiuitor la art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Văzând că în speță sunt întrunite celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman, este competentă să se pronunțe asupra cererii.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Petiționara în susținerea contestației, prin cererea nr./.....2010 invocă următoarele argumente:

Prin plângerea depusă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, înregistrată sub nr./.....2010 încheiată de organele fiscale din cadrul A.F.P. în care s-a stabilit petentei **accesorii aferente impozitului pe profit și impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă totală de lei**, solicită instanței să desființeze titlul executoriu ce îl reprezintă decizia atacată și să pună în vedere Administrației Finanțelor Publice a municipiului să comunice actele ce constituie dosarul de executare din următoarele motive:

- în afara deciziei pe care o contestă, petenta nu a primit niciodată nicio somație de plată, iar din desfășurătorul aflat pe pagina 2 a deciziei nu rezultă creanța certă, lichidă și exigibilă la care fiscul aplică majorări și penalități;

- așa cum a fost prezentată natura obligației fiscale și defalcarea acesteia pe majorări și penalități, rezultă că debitul pretins de organul fiscal este prescris, ca atare decizia nu îndeplinește condițiile cerute de legea specială aplicabilă în materie.

Petenta își întemeiază prezenta contestație pe dispozițiile art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

II. Din Referatul nr./.....2010 și Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, se rețin următoarele:

Decizia contestată constituie titlu de creanță și a fost comunicată în termenul prevăzut la art. 111, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală pentru ca debitorul să achite sau să facă dovada plății sumelor menționate în decizie. Ulterior, dacă debitorul nu achită sau nu face dovada plății sumelor menționate în decizie urmează executarea silită prin comunicarea somației.

Pe pagina 2 a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010 se regăsesc: documentul prin care s-a individualizat suma de plată, categoria de sumă, perioada de întârziere, numărul de zile întârziere, cota majorărilor și penalităților de întârziere și calculul sumelor accesorii din care rezultă și creanța certă, lichidă și exigibilă la care s-au calculat majorări și penalități de întârziere.

În ceea ce privește debitele înscrise în Anexa la decizie, pe baza cărora s-au calculat majorările și penalitățile de întârziere, se menționează că acestea au fost evidențiate în titlul executoriu nr./.....2006 pe baza căruia s-a început executarea silită prin Somația nr./.....2006 comunicată conform art. 44, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin afișarea în data de2006 concomitent la sediul Administrației Finanțelor Publice și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a anunțului colectiv nr./.....2006 în care la poziția nr. se regăsesc somația și titlul executoriu al S.C. S.R.L., cu mențiunea că actele administrative fiscale pot fi consultate de titularii acestora la sediul organului fiscal emitent sau se pot cere lămuriri în legătură cu acestea serviciului de executare silită din cadrul A.F.P.

Obiectul emiterii Deciziei de calcul accesorii nr./.....2010 este: Calculul accesoriilor datorate de petentă urmare a emiterii Deciziei de corecturi a erorilor materiale de Deconturi de T.V.A. cod. 305.

Calculul accesoriilor s-a efectuat în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului consolidat s-au calculat accesorii.

Perioada pentru care s-a efectuat calculul a fost:2002 –2010.

Act normativ: O.M.F.P. 1.722/2004 cu modificările și completările ulterioare, Cap. III, alineat:

TERMENUL DE PLATĂ

Diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale (în plus) precum și obligațiile accesorii (în plus) se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, conform art. 111, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republica, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01 – 15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 – 31 din lună.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

1. Referitor la Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./.....2010

Cauza supusă soluționării este cea cu privire la legalitatea măsurii de soluționare pe fond a cererii, în condițiile în care aceasta nu îndeplinește cerințele

legale cu privire la depunerea împuternicirii sau a semnăturii și amprenteii ștampilei, în original.

În fapt, organele de soluționare constată că petentul nu precizează motivele de drept pe care își întemeiază contestația, neanexând la dosarul cauzei dovezile în susținerea acesteia.

Deasemenea petentul nu a înțeles să dea curs solicitărilor imperative formulate de organele de soluționare prin Adresa nr./.....2009, în care i se cerea să îndeplinească condițiile procedurale obligatorii stipulate de legiuitor, respectiv ștampilarea în original a contestației.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. sunt aplicabile prevederile art. 206, alin. (1), lit. c) și d), și art. 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.4, 2.5 și 12.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

e) *semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice [...]*

ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(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

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(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.**

[...]

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

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

[...]

3.2. **Dosarul contestației va cuprinde** contestația în original, care trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, precum și **amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoană juridică** [...]

[...]

9.3. În soluționarea contestațiilor, **excepțiile de procedură pot fi următoarele:** nerespectarea termenului de depunere a contestației, **lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.**

[...]

12.1. **Contestația poate fi respinsă ca:**

[...]

b) **nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației** sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Din textele de lege citate se reține că urmare neîndeplinirii condițiilor procedurale obligatorii și încadrării speței în categoria excepțiilor de procedură, organele de soluționare nu vor mai antama fondul cauzei, vis-à-vis de această cerere.

În speța de față nu au fost depuse documente doveditoare din care să rezulte că semnatarul contestației are calitatea de reprezentant legal și deci că respectiva persoană deține calitatea procesuală de contestator, putând astfel să reprezinte interesele S.C. S.R.L. în relațiile acesteia cu organele D.G.P.T. Teleorman.

Astfel soluția acestui capăt de cerere din contestație este reglementată în prevederile pct. 13.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005), respectiv:

[...]

13.1. **Contestația poate fi respinsă ca:**

[...]

b) **fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.**

[...]

Față de prevederile legale menționate anterior, precum și situația de fapt reținută, respectiv că subiectul impunerii este persoana juridică S.C. S.R.L, în sarcina căreia au fost stabilite sumele de plată prin decizia de impunere atacată, urmează a **se respinge cererea ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală de contestator pentru suma de lei.**

2. Referitor la Contestația S.C. S.R.L. din care reținem o altă solicitare a contestatoarei

Prin Contestația nr./.....2010, petenta cheamă în judecată Administrația Finanțelor Publice a municipiului și solicită instanței să desființeze titlul executoriu ce îl reprezintă decizia atacată.

Astfel, în temeiul art. 207, alin. (3) din O.G. nr. 92./2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

[...] **(3) În cazul în care contestația este depusă la un organ fiscal incompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat. [...]**

organele de revizuire, prin Adresa nr./.....2010, au înaintat spre competența soluționare a A.F.P., contestația privind acest capăt de cerere, eronat adresată Biroului Soluționare Contestații.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul coordonator al D.G.F.P. Teleorman

DECIDE :

Art. 1. Respingerea, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, a contestației formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul în mun., îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010 pentru suma totală de lei, reprezentând:

- lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 4 (patru) exemplare egal valabile comunicată celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv