



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. ... din 2011

privind modul de soluționare a contestației formulată de SC M SA cu sediul în municipiul Râmnicu-Vâlcea, str. D..... nr. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub nr. ... din2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vâlcea cu adresa nr. .. din ...2011 asupra contestației formulată de SC M SA din Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din data de2011.

Contestația este semnată de reprezentantul SC M SA Rm. Vâlcea în persoana doamnei N..... MARIA, în calitate de director economic, confirmată cu stampila societății, așa cum prevede art.206 din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei în ceea ce privește obiectul contestației formulate se constată următoarele :

Petenta formulează contestație împotriva sumelor reprezentând accesorii calculate prin *Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. din 10.01.2011* emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P. Vâlcea și a tuturor actelor care au stat la baza acestora printre care și *nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ... din ...2010* și celor subsecvente acestora.

1) În ceea ce privește formularea în termenul legal a contestației împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../ ...2011, s-au constatat următoarele :

În fapt, la data de ...2011 în baza contractului de cesiune de creanță încheiat cu SC A.I. SRL, a fost operată pe codul fiscal al beneficiarului SC M SA Rm. Vâlcea nota de compensare cu suma de ... lei, fiind stinse obligații fiscale datorate de societate în același quantum cu data compensării de ...2010. Întrucât societății i-au fost calculate accesorii până la data de ...2010, s-a procedat la reglarea evidenței fiscale, în sensul diminuării accesorilor .

Prin urmare la data de ...2011 a fost emisă Decizia privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ... 10.01.2011 de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGFP Valcea, prin care au fost stabilite ***diferențe in minus*** de obligații fiscale accesorii în suma de lei.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../ ...2011, SC M SA formulează contestație, înregistrată

la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ..._din data de2011, iar actul administrativ fiscal a fost primit de petenta la data de2011, conform semnăturii existente pe documentul "confirmare de primire" existent la dosarul cauzei.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a județului Valcea se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

În drept,

Termenul de depunere a contestațiilor reglementat prin art.207 alin.(1) și (4) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală precizează :

"(1)Contestația se depune, **în termen de 30 de zile** de la comunicarea actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii .

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i, contestația poate fi depusă în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent ".

Art.43, alin.(2), lit.i prevede : "Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente :

[...] i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația ;"

Pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede : " Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel :

Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul 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 (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare ".

Aceleași prevederi sunt stipulate la Art.101 alin1 și Art.102 alin.1 din Codul de procedură civilă astfel :

Art.101 alin1 din Codul de procedură civilă precizează că "**termenele se înțeleg pe zile libere neintrând în socoteală nici ziua când a început nici ziua când s-a sfârșit termenul** ".

Art.102 alin.1 din Codul de procedură civilă precizează că "**termenul începe să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel** ".

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate anterior, având în vedere faptul că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../ ...2011 a fost comunicată petentei sub semnătură la data de ...2011, **petenta avea posibilitatea să formuleze contestație până la data de2011, inclusiv**, cu aplicarea pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În cuprinsul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../ ...2011 care face obiectul cauzei, se precizează că :

"În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii."

Astfel, întrucât actul administrativ fiscal în cauză conține elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit. i din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, potrivit dispozițiilor art.207 alin.(4) din același act normativ, precizate anterior petenta nu mai putea să depună contestație după data de 15.02.2011.

În consecință, având în vedere faptul că petenta a depus contestație, la data de2011, în loc de ...2011, potrivit dispozițiilor legale, respectiv art.207 alin.(1) din OG 92/2003 republicată la 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu cele ale pct. 3.11 alin.1 și 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Pres. ANAF nr. 519/2005, rezultă formularea tardivă a acesteia cu 22 zile peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, ceea ce atrage imposibilitatea antamării fondului cauzei și a motivelor acțiunii legate de aceasta.

Raportat la dispozițiile art.217 alin.(1) din OG 92/2003 republicată care stipulează că: "Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.", organele de soluționare a contestației urmează să se pronunțe în consecință relativ la contestația formulată .

2) În ceea ce privește contestația formulată împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ... din2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, prin biroul de soluționare contestații este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de SC M SA Rm. Vâlcea la acest capat de cerere în condițiile în care aceasta nu are competența materială de a soluționa aceste categorii de litigii.

În fapt, prin contestația formulată , SC M SA se îndreaptă împotriva tuturor actelor care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../ ...2011, printre care și nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .. din ...2010 și celor subsecvente acestora, susținând netemeinicia și nelegalitatea acestora, întrucât:

- SC M SA a comunicat prin adresa nr. .. din ...2010 modalitatea de plată a obligațiilor fiscale datorate, respectiv contractul de cesiune încheiat cu SC AI SRL;

- a fost formulată *notificare* privind cesiunea creanțelor fiscale în sumă de .. lei;

- a fost formulată *cerere de compensare* a obligațiilor fiscale restante cu suma cesionată în favoarea SC M SA de SC AI SRL la data de ..11.2010, expediată la data de ...2010 și primită de organele fiscale competente la data de ...2010;

Prin urmare, SC M SA consideră că data stingerii datoriei trebuie să fie data de ...2010 sau data de ...2010 și nu data de ...2010, așa cum rezultă din nota de compensare pe care înțelege să o conteste. Ca atare, conținutul notei de compensare și implicit obligațiile societății ce decurg din acest act nu sunt corect stabilite.

În drept, potrivit dispozițiilor art.85 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală :

"(1) 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."

Totodată art. 206, alin.2 din același act normativ precizează :

"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 ".

Art. 209 alin.(1), lit.a și alin.(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , modificat prin OUG 39 / 21.04.2010 prevede :

"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, se soluționează după cum urmează:

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 îi au domiciliul fiscal contestații, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente "

Din cele de mai sus, rezultă că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin **decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată.**

Potrivit pct.5.2. din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat aprobat de Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/ 2005, se precizează :

" **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 contribuabililor etc."

Totodată, pct. 9.8 din același act normativ, stipulează că :

" În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia . "

Având în vedere cele de mai sus, organele de soluționare a contestației urmează să procedeze în consecință, transmitând acțiunea formulată de SC M SA în ceea ce privește acest capăt de cerere din contestația formulată, organului emitent, respectiv Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București spre competența soluționare potrivit dispozițiilor art.209 alin (2) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală coroborat cu dispozițiile pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat aprobat de Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/ 2005.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 205, art.207 alin.(1), art. 209 alin. (1) lit. a) și alin. (2), art. 217 alin.(1) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, pct.5.2. și pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG

DECIDE

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **SC M SA** cu sediul in municipiul Rm. Valcea împotriva Deciziei de Impunere nr. ... din ...2011 întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii din cadrul D.G.F.P. Vâlcea, ca tardiv introdusă .

Art. 2 Declinarea competenței de solutionare privind capătul de cerere referitor la Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. ... din ...2010 către Direcția Generala de Administrare a Marilor Contribuabili București .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.