



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud

Nr. înreg. ANSPDCP: 20084/2011
Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR Nr. 32/2012



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 27/26.06.2012

privind soluționarea contestației formulate de PM din IM,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 13457/30.05.2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud (D.J.A.O.V. BN) în legătură cu contestația depusă de PM din IM.

Contestația este formulată împotriva Procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul statului nr. 15/15.05.2012 (fila nr. 3) emis de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud.

Din analiza datelor și documentelor existente la dosar, rezultă următoarele:

I. Prin procesul verbal nr. 15/15.05.2012 (fila nr. 3) D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud stabilește că, urmare a achitării cu întârziere a unor obligații bugetare principale, contribuabilul PM datorează următoarele accesorii aferente acestora:

- dobânzi aferente taxelor vamale	lei;
- dobânzi aferente accizelor	lei;
- dobânzi aferente T.V.A.	lei;
- penalități aferente taxelor vamale	lei;
- penalități aferente accizelor	lei;
- <u>penalități aferente T.V.A.</u>	<u>lei;</u>
TOTAL	lei.

II. Împotriva procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul statului nr. 15/15.05.2012 (fila nr. 3) emis de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud petentul depune contestația înregistrată la D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud sub nr. 1796/25.05.2012 (fila nr. 10), transmisă și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 13457/30.05.2012 (fila nr. 11).

Cu adresa nr. 13457/07.06.2012 (fila nr. 12) s-a solicitat D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud să transmită în completare la dosarul contestației atât documente cât și explicații edificatoare cu privire la stabilirea în sarcina petentului de accesorii prin proces-verbal și nu prin decizie așa cum este prevăzut la art. 119 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

Prin scrisoarea de răspuns nr. 2011/13.06.2012 (fila nr. 14), înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 14549/14.06.2012, D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud ne

face cunoscut, printre altele, că accesoriile au fost stabilite conform art. 88 lit. c). și art. 119 din Codul de procedură fiscală.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

În drept, apreciem că sunt aplicabile prevederile art. 209 coroborate cu cele ale art. 213 alin. (5) din Codul de procedură fiscală.

Conform art. 213 alin. (5) din Codul de procedură fiscală “*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*”.

Așa fiind, în raport cu actul contestat (proces verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul statului) și dispozițiile normative în materie procedurală, urmează să se stabilească dacă, din punct de vedere al competenței materiale, D.G.F.P. Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, poate analiza pe fond cererea petentului.

În această ordine de idei menționăm că potrivit art. 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală “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, precum și împotriva deciziei de reverificare** se soluționează de către:

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 își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;*”.

Conform art. 209 alin. (2) din același act normativ însă, “*Contestațiile formulate împotriva **altor acte administrative fiscale** se soluționează de către organele fiscale emitente*”.

Așa cum reiese atât din economia contestației (fila nr. 10) cât și din cea a referatului cu propuneri de soluționare a acesteia (fila nr. 1), contribuabilul atacă un proces verbal de calcul a accesoriilor emis de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud.

Astfel, în raport cu dispozițiile legale antecitate se constată că, din punct de vedere al competenței materiale, actul contestat de petentă nu face parte din categoria celor enumerate limitativ la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală (*decizii de impunere, acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, decizii pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, dispoziții privind măsuri de diminuare a pierderii fiscale stabilite ori decizii de reverificare*) și, în consecință, rezultă că rezolvarea cererii petentei nu revine Biroului de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Bistrița-Năsăud ci organului fiscal emitent, așa cum prevede art. 209 alin. (2) din același cod.

Nu pot fi luate în considerare precizările D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud potrivit cărora accesoriile au fost stabilite în temeiul prevederilor art. 88 lit. c). și respectiv 119 din Codul de procedură fiscală întrucât la art. 88 lit. c). este prevăzut că sunt asimilate deciziilor de impunere și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii ori în cazul analizat nu s-a întocmit o astfel de decizie ci un proces verbal care nu se asimilează cu decizia de impunere. De asemenea, art. 119 alin. (4) Cod procedură fiscală dispune că *„Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”* În cauză, așa cum s-a arătat, dobânzile și penalitățile nu au fost stabilite prin decizie.

Prin urmare, ținând seama că dosarul analizat vizează o contestația formulată împotriva unui proces verbal de calcul accesorii, urmează ca soluționarea cererii formulate de contribuabil să fie realizată de organele prevăzute la art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, respectiv de organele fiscale emitente ale actului atacat (Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud).

Având în vedere normele imperative de competență materială stabilite prin art. 209 Cod procedură fiscală și ținând seama de prevederile art. 158 și art. 159 Cod procedură civilă, urmează să se decline competența de soluționare a contestației și trimiterea dosarului Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele de mai sus, se

DECIDE :

Declinarea competenței de soluționare a contestației către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud, organ vamal căruia i se transmite dosarul complet al contestației formulate de PM din IM, în vederea rezolvării ei în termen legal.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud - Secția de contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV,

ȘEF BIROU,