



**DECIZIA NR. 12/2006**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**X**  
inregistrata la D.G.F.P. - sub nr. --

Directia generala a finantelor publice a judetului - a fost sesizata cu adresa nr. -- de catre Directia generala de administrare a marilor contribubili - serviciul Solutionare contestatii asupra contestatiei formulata de X impotriva masurii dispuse prin procesul verbal nr. -- din -- privind obligatia ficala in suma de -- lei cu titlu de dobanzi in suma de -- lei si penalitati stopaj la sursa in suma - lei aferente contributiei de asigurari sociale - asigurati.

Directia generala de administrare a marilor contribubili s-a dezinvestit, prin emiterea Deciziei nr. -- prin care a declinat competenta de solutionare in favoarea D.G.F.P. --. In acest caz, D.G.F.P. -- se investeste sa solutioneze contestatia.

Avand in vedere sustinerile contestatoarei, procesul verbal de control incheiat in data de --, inregistrat sub nr. -- din --, precum si actele normative invocate,

**cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului -- are competenta materiala de a solutiona pe fond pretentiile formulate de X prin contestatie, in conditiile in care impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisa de organul fiscal potrivit art. 83 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

*In fapt*, in baza Circularei nr. -- a Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, cu ocazia efectuarii controlului fiscal la societatea bancara X, D.G.A.M.C. delega competenta D.G.F.P. a judetului -- pentru efectuarea inspectiei fiscale la X a obligatiilor fiscale preluate la M.F.P. in baza O.G. nr. 86/2003.

Prin procesul verbal incheiat in data de --, inregistrat sub nr. -- la Activitatea de inspectie fiscala, la capitolul II pct. 4 "CONTRIBUTII DE ASIGURARI SOCIALE - ASIGURATI", obligatie fiscala preluata la M.F.P. in baza Ordonantei Guvernului nr. 86/2003, s-au calculat accesorii pentru nerespectarea termenelor de plata in suma totala de -- lei, desi in circulara amintita anterior s-a mentionat expres << diferentele constatate pe anul 2004(fara accesorii) vor fi cuprinse intr-un proces verbal care va fi remis directiei noastre>>(DGAMC ).

*In drept*, se fac aplicabile prevederile art. 83 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit caruia " (1) impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- [...], b) prin decizie emisa de organul fiscal, [...]", art. 107 prevede: "(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei , se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului[...]."

Normelor metodologice de aplicare a acestui articol prevad: "[...] Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial." si potrivit art. 178 "Contestatiile

formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

b) contestatiile formulate de marii contribuabili, care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ale caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente in cadrul respectivelor directii generale de administrare a marilor contribuabili”, precum si art. 33(1) din acelasi act normativ “Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine acelui organ fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.”

Potrivit Ordinului nr. 516/2005 pentru aprobarea Procedurii de administrare si monitorizare a marilor contribuabili in vederea aplicarii Ordinului ministrului finantelor publice nr. 343/2005 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, litera H, pct. 4, Pocedura de inspectie fiscala a merelui contribuabil X S.A. a fost initiata de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili, iar pentru X delega competenta, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directiei generale a finantelor publice a judetului --, actul administrativ fiscal (procesul verbal) intocmit sa fie transmis pentru valorificare si conexare la dosarul fiscal a marelui contribuabil gestionat de D.G.A.M.C.

Si, potrivit actului normativ in discutie, contestatia impotriva actului administrativ fiscal care va fi intocmit de catre structura de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, se va depune potrivit art. 175 si 176 din Codul de procedura fiscala, republicat.

In conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanta si este susceptibila de a fi contestata, la baza acesteia stand raportul de inspectie fiscala.

Totodata, organele de inspectie fiscala nu au competenta de a stabili obligatii suplimentare pe baza procesului verbal care urma sa fie conexat la dosarul fiscal a marelui contribuabil, acesta neavand calitatea de act administrativ fiscal si pe cale de consecinta nefiind susceptibil de a fi contestat.

Avand in vedere si prevederile art. 183(5) din Codul de procedura fiscala, republicat, “Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”, exceptia fiind intemeiata, pentru considerentele aratate, organul de solutionare nu va proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca masura dispusa prin procesul verbal pentru suma de 610 lei sa fie anulata, iar constatarile organului de inspectie fiscala, efectuate prin procesul verbal, sa fie conexe in raportul de inspectie fiscala in baza caruia se va emite decizia de impunere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative in vigoare mentionate in continutul deciziei coroborate cu art. 186(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## D E C I D E:

1. Admiterea contestatiei formulata de X impotriva procesului verbal prin care este obligata la plata sumei de -- lei, reprezentand accesorii calculate pentru nerespectarea termenului de plata a contributiilor pentru asigurari retinute de la asigurati.

2. Anularea masurilor dispuse prin capitolul II. 4 “Contributii de asigurari sociale - asigurati” din procesul verbal incheiat in data de --, inregistrat la A.C.F. -- sub nr. --, urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale de administrare a

marilor contribuabili - Directia de inspectie financiar - fiscala sa valorifice rezultatele din procesul verbal prin conexarea acestora la raportul de inspectie fiscala si emiterea deciziei de impunere, conform legii.

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,