

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 65
din 27.08.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. F S.R.L. din localitatea Dersca, judetul Botosani**, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/...../21.08.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani prin adresa nr.IV/..... din 21.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../21.08.2012 asupra contestatiei formulata de S.C. F S.R.L., prin Cabinet de avocat "C", impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT..../08.05.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT/08.05.2012, a Fisei privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../08.05.2012, a Dispozitiei de masuri nr.IV/...../3/08.05.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT..../08.05.2012 privind suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
-lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
-lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

1.Referitor la respectarea conditiilor procedurale privind termenul de depunere a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr.F-BT/08.05.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT/08.05.2012, a Fisei privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../08.05.2012, si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT...../08.05.2012, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani se poate investi cu solutionarea contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost depusa in afara termenului legal.**

In drept, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art.213 "Solutionarea contestatiei" alin. (5) ca: "***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.***"

In fapt, in data de 14.05.2012 Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani comunica S.C. S.R.L., domnului R, cu scrisoare recomandata AR/14.05.2012, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT..../08.05.2012, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT/08.05.2012, Dispozitia de masuri nr.IV/...../3/08.05.2012 si Raportul de inspectie fiscala nr.F-BT..../08.05.2012 impreuna cu toate anexele. In data

de 17.05.2012, Oficiul postal Dersca, comunica Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani ca societatea refuza primirea.

Organele de inspectie fiscala au fost in imposibilitatea de a comunica actele administrativ fiscale prin una din posibilitatile prevazute de art.44, alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ca urmare a faptului ca domnul Roman Petru a refuzat primirea acestora. Astfel, organele de inspectie fiscala au procedat la comunicarea actelor administrative fiscale emise pe numele S.C.F S.R.L. prin publicitate, conform art. 44 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anuntul individual nr.IV/...../07.06.2012, emis in temeiul art.44 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a fost publicat pe site-ul ANAF la data de 07.06.2012 si a expirat la data de 21.06.2012, concomitent acest anunt fiind postat la afisierul D.G.F.P.J. Botosani.

La data de 11.07.2012 s-a prezentat la sediul Activitatii de Inspectie Fiscala domnul Roman Petru care a solicitat in scris sa-i fie comunicat un exemplar din raportul de inspectie fiscala. Ca urmare a acestei cereri, la data de 11.07.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala, a comunicat petentei actele administrative fiscale emise ca urmare a inspectiei fiscale.

Cu adresa nr.IV/...../13.08.2012, petenta depune la A.I.F. Botosani, contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT...../08.05.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT .../08.05.2012, a Fisei privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../08.05.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT...../08.05.2012.

Tinand seama de prevederile legale de mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine faptul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT.../08.05.2012, Fisa privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../08.05.2012, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT .../08.05.2012 si Raportul de inspectie fiscala nr.F-BT.../08.05.2012 au fost comunicate de catre organele fiscale S.C. F S.R.L. in data de 21.06.2012 (in termen de 15 zile de la data publicarii anuntului individual-07.06.2012).

Impotriva , Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT.../08.05.2012, a Fisei privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../08.05.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT .../08.05.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT...../08.05.2012 , petenta formuleaza contestatie pe care o depune la AIF Botosani sub nr.IV/...../13.08.2012, termenul de depunere a contestatiei fiind de mult depasit.

Termenul de depunere a contestatiei este reglementat de art.207 din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede la alin.(1): **“Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii”**.

Astfel, tinand seama de prevederile legale de mai sus, contestatoarea avea posibilitatea ca in termen de 30 zile de la data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT.../08.05.2012, a Fisei privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../08.05.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT .../08.05.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT...../08.05.2012 (21.06.2012) sa depuna la D.G.F.P.J. Botosani contestatie impotriva acesteia, ultimul termen fiind 23.07.2012.

In fapt, analizand respectarea termenului de depunere a contestatiei se retine ca S.C. F S.R.L. Botosani a depus tardiv contestatia la AIF Botosani, aceasta fiind inregistrata sub nr. IV/.../13.08.2012, depasind astfel termenul imperativ de 30 zile prevazut de lege , acesta fiind un termen de decaderere.

In drept, Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinde la art.217 alin.(1) urmatoarele prevederi: **“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Avand in vedere ca termenul de depunere a cererii este un termen de decaderere, potrivit dispozitiilor art. 207 din Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P.J. Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr.F-BT/08.05.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT .../08.05.2012, a Fisei privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../08.05.2012, si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT.../08.05.2012 , aceasta urmand a fi respinsa ca nedepusa in termenul prevazut de art.207 Cod procedura fiscala.

2. Referitor la contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr.IV/.../3/08.05.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia de masuri nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala si accesorii ale acestora, ci priveste masurile stabilite in sarcina contribuabilului, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva dispozitiei de masuri revine organului fiscal emitent al acesteia.

In fapt, prin Dispozitia de masuri nr.IV/.../3/08.05.2012 , organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in evidenta contabila obligatiile fiscale stabilite suplimentar, astfel cum au fost detaliate in decizia de impunere nr. F-BT .../08.05.2012 si in raportul de inspectie fiscala nr. F-BT/08.05.2012.

In drept, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

“(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si împotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei, precum si pentru contestatiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala;”

(...)

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”, iar pct.5.3. din Ordinul A.N.A.F.

nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului, declaratiile vamale de punere in libera circulatie etc.”

Conform pct. 1 din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, **“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite.”**

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. F S.R.L.** prin dispozitia de masuri nr. IV/...../3/08.05.2012 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale societatii, ci masuri, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala (ca de exemplu: deciziile de impunere, etc.), se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, respectiv a Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani, compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 216; 217 si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de **S.C. F S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT.../08.05.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-BT .../08.05.2012, a Fisei privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.176/08.05.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT...../08.05.2012 privind suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit pe profit;
-lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
-lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei taxa pe valoarea adaugata;
-lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei formulata de **S.C. F S.R.L.** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. IV/...../3/08/05.2012, Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,