

DECIZIA NR.141
din 2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC, înregistrată la D.G.F.P. Brasov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brasov, în adresa prin care s-a respins cererea de compensare a CAS de restituit cu CAS de plata evidentiata în situația privind evidenta pe platitor a contribuabilului.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea contestației formulate de către SC din Brasov.

I. SC formulează contestație împotriva Adresei prin care organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brasov a respins cererea de compensare a CAS de restituit cu CAS de plata evidentiata în situația privind evidenta pe platitor a contribuabilului potrivit prevederilor art.17 și 18 din OMF nr.1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale.

Petenta susține ca art.18 din OMF nr.1644/2003 invocat de organul de control se referă la diferențe CAS de restituit care presupune plata CAS la zi de către societate.

Fata de cele prezentate petenta solicită compensarea CAS de restituit cu CAS de plata în vocând în susținere prevederile art. 112 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

II. Prin Adresa organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brasov a respins cererea de compensare prin care petenta solicită compensarea CAS de restituit cu CAS de plata către bugetul general consolidat, potrivit prevederilor art.18 din OMF nr.1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Brașov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației înaintată împotriva unui alt act administrativ fiscal, formulate de către SC cu privire la adresa prin care organul fiscal din cadrul Administrației Finanelor Publice Brașov a respins cererea de compensare a CAS de restituit cu CAS de plata la bugetul general consolidat, în condițiile în care contestația împotriva unui alt act administrativ fiscal nu intra în competența sa de soluționare.

În fapt, contestația formulată de SC se referă la adresa prin care organul fiscal din cadrul Administrației Finanelor Publice Brașov a respins cererea de compensare a CAS de restituit cu CAS de plata la bugetul general consolidat.

În drept, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.175 alin.(1) și 179 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscal coroborat cu prevederile pct.5.1 și pct 5.2 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează:

-art.175 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscal

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

- art. 179 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscal

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesoriile ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

b) contestațiile formulate de marii contribuabili, care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesoriile ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite în cadrul respectivelor direcții generale de administrare a marilor contribuabili;

c) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, al căror quantum este de 500.000 lei (RON) sau mai mare, precum și cele formulate împotriva actelor emise de organe centrale se soluționează de către organe competente de soluționare constituite la nivel central.

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

(3) Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act.

(4) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritățile administrației publice locale se soluționează de către acestea.

-pct.5.1 si pct 5.2 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștința contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile art. 83 din Codul de procedură fiscală, republicat.

5.2. 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 cuvenite contribuabilului etc.

Totodata, pentru cazul in speta sunt aplicabile si prevederile pct.4 din Decizia comisiei fiscale nr.6/2004, care precizează:

“Prin organ fiscal emitent, în sensul art. 178 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se înțelege serviciul /biroul / compartimentul emitent al actului administrativ.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Brasov nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata împotriva altor acte administrative fiscale, respectiv a adresei prin care organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a respins cererea de compensare a CAS de restituit cu CAS de plata, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare, respectiv nu intra sub incidenta art.179 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Prin urmare, in temeiul pct.9.8 din din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia va fi inaintata spre solutionare organelor fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei si in temeiul art.175 alin.(1) si 179 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscal, pct.5.1, pct 5.2 si pct. 9.8 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,pct.4 din Decizia comisiei fiscale nr.6/2004 și art.186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Declinarea competentei de solutionare a contestatiei formulata de SC, in favoarea Administratiei Finantelor Publice Brasov