

D ECIZIA nr. **542** din 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC x SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x/13.08.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/10.08.2012 de catre Serviciul Evidenta pe platitori-Persoane Juridice din cadrul Administratia Finantelor Publice sector 6, inregistrata la DGFPMB sub nr. x/13.08.2012, cu privire la contestatia **SC x SRL** cu sediul in str.x sector 1, Bucuresti si sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura in str. x

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/03.08.2012 il constituie Decizia de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. x/20.09.2011, prin care s-au stabilit diferente de obligatii fiscale in plus in suma de x lei si diferente de obligatii fiscale in minus in suma de x lei, comunicata prin posta la data de 03.07.2012.

SC x SRL contesta si inregistrările efectuate in fisa sintetica totala editata la data de 29.06.2012.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. x/20.09.2011, reprezentand storno decizie de impunere conform deciziei nr.x/08.08.2011 emisa de Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFPMB, AFP sector 6 a stabilit diferente de obligatii fiscale in plus in suma de x lei si diferente de obligatii fiscale in minus in suma de x lei, perioada de raportare a obligatiei corectate fiind luna septembrie 2009.

II. Prin contestatia formulata, SC x SRL arata urmatoarele:

1.Declaratia de impunere nr.x/28.10.2009 ce face obiectul stornarii a fost desfiintata in urma contestatiei formulate, prin emiterea deciziei nr.x/08.08.2011 prin care s-a dispus refacerea evidentei fiscale pe baza situatiei admise de instanta (hotararea judecatoreasca irevocabila – sentinta civila nr.x/29.10.2009 pronuntata de Tribunalul Bucuresti).

2. AFP sector 6 (ca urmare a hotararii judecatoresti pronuntate in dosarul nr.4976/299/2009 si a deciziei nr.x/08.08.2011) ar fi trebuit sa regleze fisa conform solutiei date de instanta de judecata, respectiv sa efectueze operatiuni de corectie in baza de date, concretizate prin emiterea de titluri de creanta, dar care nu s-a realizat pana la 25.07.2012.

3. Din decizie nu rezulta din ce perioada sunt debitele individualizate, care sunt titlurile de creanta prin care au fost individualizate si modalitatea de calcul a acestora.

4.Nu se poate stabili modul de calcul al majorarilor de intarziere deoarece nu sunt indicate titlurile de creanta prin care au fost individualizate.

5. Fisa sintetica prezinta calcul accesorii la 29.06.2012 fara sa evidentieze perioada pentru care au fost calculate si titlul de creanta in baza caruia s-au calculat.

6.Prin sentinta civila nr.x/29.10.2009 irevocabila s-a constatat ca la 18.02.2009, urmare a popririi sumei de xlei au fost stinse toate obligatiile de plata.

7. Sumele stabilite in Decizia de impunere nr.x/20.09.2011 nu au corespondenta cu decizia nr.x/28.10.2009.

8. Solicita motivarea comunicarii dupa un an a deciziei atacate.

III.Fata de constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la emiterea deciziei de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. x/20.09.2011

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziei de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. x/20.09.2011, in conditiile in care pentru punerea in executare a deciziei nr.x/08.08.2011 emisa de Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFPMB nu este necesara emiterea unui alt act administrativ fiscal.

In fapt, prin decizia nr.x/08.08.2011, emisa de Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFPMB s-a solutionat contestatia inregistrata de SC x SRL la AFP sector 6 sub nr.x/21.01.2010 al carui obiect l-a constituit decizia de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. x/28.10.2009, prin care s-au stabilit diferente de obligatii fiscale in plus in suma de x lei si diferente de obligatii fiscale in minus in suma de x lei, perioada de raportare a obligatiei bugetare corectate fiind luna septembrie 2009.

Urmare solutionarii contestatiei s-a decis desfiintarea deciziei nrx/28.10.2009, in ceea ce priveste diferenta de obligatii fiscale in plus in suma de x lei si diferenta de obligatii fiscale in minus in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la o noua verificare in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din decizie.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 6 au emis decizia de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. x/20.09.2011 cu precizarea ca motivul de fapt este "*storno decizie de impunere conform deciziei nr.x/08.08.2011 emisa de Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFPMB*".

In drept, potrivit prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, care precizeaza:

Codul de procedura fiscala:

"Art.1- (3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

a) înregistrarea fiscală;

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale."

"Art.41-În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale."

"Art. 45-(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

" Art.85- (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."

"Art.110- (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

d) declarația vamală;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit art. 28;

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească. “

“ Art.210.-(1) În soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie sau dispoziție, după caz.

(2)Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.”

Normele metodologice:

“6.1. În soluționarea contestației, organele de soluționare competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală se pronunță prin decizie.

6.2. Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.”

Codul de procedura fiscală:

“Art.216- (2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat. “

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca decizia de impunere reprezinta titlu de creanta prin care se individualizeaza cuantumul obligatiilor fiscale datorate de contribuabil si produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului.

Pentru punerea in executare a deciziei de solutionare a contestatiei nu este necesara emiterea unui alt act administrativ in conditiile in care decizia de solutionare a contestatiei produce efecte prin ea insasi.

In acelasi sens s-a pronuntat si Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin circulara nr.x/17.09.2012, prin care se precizeaza urmatoarele:

“Decizia de impunere are ca obiect stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor, ca functie a administrarii fiscale in sensul art.1 alin.(3) coroborat cu art.85 alin.(1) din Codul de procedura fiscala.

Decizia de solutionare a contestatiilor definitiva/hotararea judecatoreasca irevocabila produce efecte prin ea insasi, nefiind necesar ca pentru punerea sa in executare sa se emita un alt act administrativ (fiscal).

Pe cale de consecinta, in situatia in care prin decizie de solutionare a contestatiilor definitiva sau prin hotarare judecatoreasca irevocabila se anuleaza total sau partial decizia de impunere emisa de organul de inspectie fiscala, organul fiscal trebuie sa puna in executare respectiva decizie/hotarare si sa scada din evidentele fiscale creantele fiscale inscrise in decizia de impunere anulata prin intocmirea Borderoului de adaugare/scadere prevazut in OMFP nr.585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare. La baza scaderii din evidenta fiscala a sumelor anulate, va sta atat decizia de solutionare a contestatiilor definitiva sau hotararea judecatoreasca irevocabila, cat si un referat intocmit de functionarul de executie, avizat de seful compartimentului cu atributii de evidenta pe platitori si aprobat de conducatorul organului fiscal.”

In speta se retine ca prin Decizia de impunere nr. x/28.10.2009, AFP sector 6 a stabilit diferente de obligatii fiscale in minus in suma de x lei si diferente de obligatii fiscale in plus in suma de x lei.

Se retine si faptul ca impotriva Deciziei de impunere nr. x/28.10.2009, ce constituie titlu de creanta, societatea a formulat contestatie inregistrata la AFP sector 6 sub nr.x/21.01.2010 si a fost solutionata prin decizia nr.x/08.08.2011, decizie ce este definitiva in sistemul cailor administrative

de atac, conform prevederilor art.210 alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin dispozitivul deciziei nr.x/08.08.2011 privind modalitatea de solutionare a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere nr. x/28.10.2009 s-a decis desfiintarea Deciziei de impunere nr. x/28.10.2009 emisa de AFP sector 6 pentru diferente de obligatii fiscale in minus in suma de x lei si diferente de obligatii fiscale in plus in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze **la o noua verificare** in conformitate cu retinerile din decizie, intrucat asa cum s-a precizat in considerentele deciziei, organul fiscal nu s-a putut pronunta cu privire la corectitudinea diferentelor de obligatii de plata stabilite in plus si in minus.

Organul fiscal a procedat la stornarea tuturor sumelor inscrise in decizia nr. x/28.10.2009, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. x/20.09.2011.

Organul fiscal avea obligatia sa puna in executare dispozitia deciziei nr.x/2011 si sa opereze in evidenta pe platitor creantele fiscale inscrise in decizia de impunere desfiintata in baza Borderoului de adaugare/scadere insotit de decizia nr.x/08.08.2011 si a referatului intocmit de functionarul de executie si aprobat de conducatorul organului fiscal, fara a avea obligatia emiterii altei decizii de impunere, respectiv a deciziei nr. x/20.09.2011.

Din dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal nu a procedat in acest sens, dimpotriva, a emis o noua decizie de impunere, fara sa urmeze procedura mai sus prezentata.

Avand in vedere ca prin desfiintarea deciziei nr. x/28.10.2009 au fost desfiintate sumele a caror anulare face si obiectul deciziei nr. x/20.09.2011 rezulta faptul ca organele fiscale nu au aplicat corect prevederile legale cu privire la modul de intocmire a documentelor in cazul desfiintarii actelor administrative, ignorand faptul ca pentru punerea sa in executare a deciziei de solutionare a contestatiilor nu este necesar sa se emita un alt act administrativ fiscal si urmeaza ca pentru acest capat de cerere sa fie anulata decizia nr. x/20.09.2011.

Organul fiscal urmeaza sa puna in executare cele dispuse prin Decizia nr.x/08.08.2011.

Avand in vedere ca organul fiscal nu a respectat prevederile legale mai sus invocate, organul de solutionare va aplica prevederile art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv anularea Deciziei de impunere de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. x/20.09.2011, prin care AFP Sector 6 a stabilit diferente de obligatii fiscale in plus in suma de x lei si diferente de obligatii fiscale in minus in suma de x lei, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze, respectiv sa recalculeze obligatiile fiscale in functie de rezultatele unei noi analize a situatiei societatii pentru aceeasi perioada, asa cum au fost dispuse prin Decizia nr.x/08.08.2011.

3.2. Referitor la fisa sintetica totala emisa la data de 29.06.2012

Cauza supusa solutionarii este daca DGFPMB prin Serviciul solutionare contestatii este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care solicitarea contestatareii excede prevederilor titlului IX Cod de procedura fiscala, republicat.

In fapt, prin adresa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/03.08.2012, **SC x SRL** intelege sa conteste si fisa sintetica totala editata in data de 29.06.2012, comunicata prin posta la 05.07.2012.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 209- (1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutiere a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor 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, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;[...]"

Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 prevăd următoarele:

“9.9. 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.**”**

Se reține că, potrivit art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice teritoriale, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în titlurile de creanță privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

Potrivit prevederilor legale anterior menționate, se constată că fișa sintetică totală nu se încadrează în categoria actelor administrative fiscale și nu constituie act administrativ asimilat deciziei de impunere.

Prin urmare, capatul de cerere privind contestația formulată împotriva fișei sintetice totale editată la 29.06.2012 nu intră sub incidența prevederilor art. 209 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în soluționarea acesteia fiind competența Administrația Finanțelor Publice sector 6.

În temeiul pct 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, acest capat de cerere va fi transmis Administrației Finanțelor Publice sector 6, spre analiză și competență soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.1, art.85, art.110, art.210, art.209 și art. 216 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct.6.1. și pct.6.2. din HG nr.1050/2004

DECIDE

1. Admite contestația și anulează Decizia privind obligațiile stabilite în urma corecției evidentei fiscale nr. x/20.09.2011, prin care s-au stabilit în sarcina **SC x SRL**, diferențe de obligații fiscale în plus în suma de 5.834 lei și diferențe de obligații fiscale în minus în suma de x lei.

2. Transmite, spre competență soluționare, Administrației Finanțelor Publice Sector 6-Serviciul Evidență pe platitori-Persoane Juridice, capatul de cerere privind contestația împotriva fișei sintetice totale emisă la 29.06.2012 pentru **SC x SRL**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.