



DECIZIA NR. 3668/27.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. Y S.R.L. județul Suceava

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava –
Inspecție Fiscală sub nr.**a.j.i.f./SVG-AIF** și la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.**ISR_REG/**.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală, prin adresa nr.a.j.i.f./SVG-AIF, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_....., cu privire la contestația formulată de **S.C. Y S.R.L.** cu sediul social în, județul Suceava, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr....., cod unic de înregistrare fiscală și obiect de activitate “Exploatare forestieră”, cod CAEN 220.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-SV privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și Raportului de inspecție fiscală nr.F-SV 704/22.12.2015 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava -Inspecție Fiscală și are ca obiect suma totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** – impozit pe profit;
- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe profit;
- **S lei** – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei** – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră “(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*” și „(2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*”, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestației la acțiune.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice a fost comunicată petentei pe bază de semnătură în data de 23.12.2015 și data

depunerii contestației la registratura Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava - Inspecție Fiscală, respectiv 22.01.2016, unde a fost înregistrată sub nr. a.j.i.f./SVG-.....

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal învestită să soluționeze contestația formulată de **S.C. Y S.R.L. județul Suceava**.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este învestită să se pronunțe dacă poate soluționa pe fond contestația formulată de S.C. Y S.R.L. județul Suceava, în condițiile în care nu sunt respectate dispozițiile obligatorii ale art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv contestația a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, în data de 22.01.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală a înregistrat sub nr. A....., contestația formulată de **S.C. Y S.R.L. județul Suceava**, reprezentată de doamna Dumbravă Marcela în calitate de administrator, împotriva Deciziei de impunere nr.F-SV privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr.....

În Raportul de inspecție fiscală nr....., organele de inspecție fiscală au menționat faptul că asociat unic este domnul, iar persoana care asigură administrarea activității contribuabilului este doamna Dumbravă Marcela, dată împuternicire 10.03.2009.

Întrucât contestatoarea nu a anexat la contestația formulată împuternicirea în original sau copie legalizată din care să reiasă, în mod expres, mandatul acordat persoanei fizice Dumbravă Marcela pentru formularea, semnarea și depunerea contestației, organele de soluționare a contestației din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, au transmis prin poștă cu scrisoare recomandată adresa nr..... în data de 18.05.2016, prin care au solicitat complinirea acestei lipse.

Așa cum rezultă din confirmarea de primire nr..... aflată în original la dosarul cauzei, **S.C. X S.R.L. județul Suceava** a primit adresa mai sus menționată în data de 27.05.2016, dar până la data emiterii prezentei decizii nu a dat curs solicitării efectuate de organul de soluționare competent.

În drept, potrivit **art.206 alin.(1) lit.e)** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile **pct.2.2 și pct.2.3** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, în vigoare la data depunerii contestației, potrivit cărora:

„2.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, iar în cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, contestația va purta semnătura și ștampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz.

*2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, **contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.**”*

De asemenea, incidente cauzei sunt prevederile **art.213 alin.(5) și art. 217 alin.(1)** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

- art. 213 alin. (5)

“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.”

- art. 217 alin.(1)

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborate cu **pct.12.1. lit.b)** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, potrivit căruia:

”12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.”

În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit, conținutul și limitele reprezentării fiind cele cuprinse în împuternicire. Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, în cazul nostru **S.C. Y S.R.L. Suceava avea obligația de a depune împuternicirea pentru doamna Dumbravă Marcela.**

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, se reține că prin adresa nr.ISR-DGR/..... **organele de soluționare au solicitat cu scrisoare recomandată, în data de 18.05.2016, dovada calității de împuternicit a doamnei Dumbravă Marcela pentru S.C. Y S.R.L. județul Suceava.** Până la data întocmirii prezentei decizii, societatea contestatoare nu a răspuns solicitării, chiar dacă a luat la cunoștință în data de 27.05.2016, astfel că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

Având în vedere faptul că **S.C. Y S.R.L. județul Suceava** nu a respectat condițiile de procedură impuse de art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu pct.2.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, în vigoare la data solicitării reluării procedurii administrative de soluționare, contestația depusă de **S.C. Y S.R.L. județul Suceava** împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și Raportului de inspecție fiscală nr. emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală, **urmează a fi respinsă ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.210, art.216 alin.(1) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.9.4 și 12.1. lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea contestației ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, formulate de **S.C. Y S.R.L. județul Suceava**, împotriva Deciziei de impunere nr.F-SV privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și Raportului de inspecție fiscală nr..... emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** – impozit pe profit;
- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe profit;
- **S lei** – taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Inspecția Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art. 210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.