

DECIZIA NR.212

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL prin Cabinet Individual de Insolvență.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brașov în Decizia de impunere, Raportul de inspecție fiscală și Dispoziția de măsuri, prin care s-au stabilit suplimentar de plată către bugetul statului:

- impozit pe profit
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- TVA
- majorări de întârziere aferente TVA de plată
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice
- majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din dividende

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, după cum rezultă din adresa de comunicare a Deciziei de impunere către Cabinetul Individual de Insolvență, și depunerea contestației la D.G.F.P.Brașov, conform stampilei acestei instituții.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 207 și art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31 iulie 2007, D.G.F.P. Brașov este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de SC X prin Cabinet Individual de Insolvență.

1.Referitor la Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală, contestate de SC prin Cabinet Individual de Insolvență, menționăm:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de SC X prin Cabinet Individual de Insolvență, în calitate de administrator judiciar în condițiile în care aceasta a fost formulată de către o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, prin Sentința Civilă, pronunțată de Tribunalul Brașov în dosar, s-a deschis procedura insolvenței față de debitorul SCX și a fost desemnat administrator judiciar Cabinetul Individual de Insolvență.

Contestația înregistrată la D.G.F.P.Brașov sub, formulată împotriva Deciziei de impunere, Raportul de inspecție fiscală și Dispoziției de măsuri, emise de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, poartă semnătura și stampila administratorului judiciar respectiv Cabinetul Individual de Insolvență.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca prin Sentinta Civila, Tribunalul Brasov nu a fost ridicat dreptul de administrare, administratorului SC X.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.205 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborat cu prevederile pct.13.1 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.205 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala

"(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia."

-pct.13.1 din Ordinul 519/2005

"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;"

In conditiile in care Tribunalul Brasov nu a fost ridicat dreptul de administrare, administratorului SC X, mentionam faptul ca administratorul judiciar nu poate formula contestatie, fiind lipsit de calitate procesuala, contestatia urmand a fi respinsa ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

In vederea solutionarii contestatiei, prin adresa, Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.Brasov a solicitat SC X, sa precizeze sumele contestate pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente avand in vedere ca, prin contestatia formulata se solicita desfiintarea partiala a actelor administrativ fiscale contestate.

Scrisoarea recomandata cu confirmare de primire a fost returnata de posta, pe plic mentionand ca "la acesta firma nu este nimeni care sa semneze de primire".

De asemenea, prin adresa, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.Brasov a solicitat SC X, sa depuna la dosarul contestatiei dovada calitatii de imputernicit a d-nei administrator judiciar, avand in vedere ca aceasta a formulat contestatia si nu SCX, in caz contrar, contestatia urmand a fi respinsa ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Adresa mai sus mentionata a fost returnata de posta cu mentiunea "Avizat, reavizat, expirat termenul de pastrare".

Cu privire la "Forma si continutul contestatiei", art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, prevede:

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

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.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

De asemenea, la pct.2.2, pct.3.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se prevede:

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

"3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, care trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, precum și amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoană juridică, împuternicirea avocațială, după caz, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator, decizia de instituire a măsurilor asigurătorii și sesizarea penală în copie, după caz."

Din prevederile legale mai sus enunțate reiese că este îndreptățit să formuleze contestație numai cel care a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau în lipsa acestuia iar contestația se formulează în scris și trebuie să cuprindă datele de identificare ale contestatorului, obiectul contestației respectiv sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, motivele de fapt și de drept, semnătura contestatorului sau a împuternicitului iar dovezile calității de împuternicit se face potrivit legii.

Deoarece SCX nu a răspuns adresei transmise de Biroul de Soluționare a Contestațiilor iar contestația formulată prin Cabinet Individual de Insolvență, nu îndeplinește condițiile procedurale prevăzute în mod expres de art.206 lit.b) și e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în data de 31 iulie 2007, se reține că, Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P.Brasov nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației.

Astfel, sunt aplicabile prevederile art.213 alin.(5) și art.217alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31 iulie 2007, care dispun:

"(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

"(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."

La pct.9.3 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se precizează:

*"În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, **lipsa calității procesuale**, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."*

Având în vedere faptul că, contestația formulată nu poartă semnatura și stampila SCX iar urmare a demersurilor întreprinse, în virtutea rolului activ pe care îl au organele de soluționare a contestației, nu s-a putut demonstra că această contestație a fost formulată de către reprezentanții legali ai SC X sau faptul că, Cabinetul Individual de Insolvență are calitate procesuală, urmează a se respinge contestația ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

2. În ceea ce privește Dispoziția de măsuri, contestată de SC X prin Cabinet Individual de Insolvență, menționăm că, Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Brașov nu are competența materială în a se pronunța asupra acestui capăt de cerere.

Competența de soluționare a contestației împotriva Dispoziției de măsuri revine organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat potrivit prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat în data de 31 iulie 2007 coroborat cu prevederile pct 5.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care dispun:

-art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003

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

-pct 5.2 din Ordinul 519/2005

*"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 convenite contribuabilului etc."*

Astfel, se va declina competența de soluționare a contestației depusă de SC X prin Cabinet Individual de Insolvență, împotriva Dispoziției de măsuri, organelor

fiscale emitente, in speta organelor de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brasov.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205, art.206, art.209, art.213, art. 217 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1.Respingerea contestatiei depusa de SC X prin Cabinet Individual de Insolventa, inregistrata la D.G.F.P. Brasov, ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

2.Declinarea competentei cu privire la contestatia depusa de SC X prin Cabinet Individual de Insolventa, impotriva Dispozitiei de masuri, organelor de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brasov.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.