

NR.266/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor – prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., cu privire la delegarea competentei de solutionare a contestatiei formulata de d-nul .. cu domiciliul in jud. .. loc. ..., str. .., nr. .., bl. .. et. .. ap. .. C.N.P. ... pentru S.C.... cu sediul in mun. .., .., nr. .. et. .. ap. Birou .., .., .. intrarea . Sect ..

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... ,R.I.F. Nr .., Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-.. si PV nr. ... referitoare la obligatii de plata in suma de ...lei, dupa cum urmeaza:

- **impozit pe profit in suma de ... lei**
- **Majorari intarziere impozit profit in suma de ... lei**
- **TVA in suma de ..lei**
- **majorari de intarziere T.V.A. in suma de ... lei.**

Contestatia nu a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere, respectiv ... potrivit anuntului individual S.C. publicat pe pagina de internet a A.N.A.F, privind comunicarea actului administrativ, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F.... respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei de pe contestatia, aflat in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 209 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

D-nul ... cu domiciliul in jud., loc.... str. .. nr. .., bl. .. et. .. ap. .. CNP ..a depus contestatie pentru S.C. cu sediu in mun. .., .., nr. .. et. .. ap. Birou .., ..intrarea . sect. .. pentru obligatii de plata in suma de ...lei, dupa cum urmeaza:

- impozit pe profit in suma de ...
- Majorari intarziere impozit profit in suma de ..
- TVA in suma de ..
- majorari de intarziere TVA in suma de ...

Directia Generala de Solutionare al Contestatiilor Bucuresti competenta sa solutioneze cauza ,prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. . sub nr. ..a delegat competenta de solutionare a acestei contestatii catre Biroul solutionare al contestatiilor al D.G.F.P. ...in conformitate cu

prevederile art. 4 alin. (2) din Ordinul 3333 din 18 octombrie 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, lucru adus la cunostinta petentei de catre Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP .. prin adresa nr. ...adresa primita de petenta in data de .. conform datei postei de pe confirmarea de primire aflata in original la dosarul contestatiei.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta faptul ca prin Rezolutia nr. .. a O.R.C. de pe langa Tribunalul .., asa cum afirma si petentul, a fost admisa cererea numitului ...cu privire la schimbarea denumirii din S.C... .. in S.C. schimbarea sediului social al societatii in mun. .. ,nr. .. et. .. ap. Birou .., intrarea .. sect .. precum si retragerea d-nului ... din calitatea de asociat si administrator.

Acealasi lucru este precizat si prin adresa nr....a A.F.P. .. care in urma solicitarilor efectuate catre O.R.C.T. .. si O.R.C.T. .. ,prin raspunsurile primite, confirma aceasta stare de fapt, referitor la cele afirmate de petent.

Conform adresei O.R.C.T. .. nr. ... inregistrata la A.F.P. ... sub nr.. si adresei O.R.C.T. .. nr. .. inregistrata la A.F.P. .. sub nr. .. aflate in copie la dosarul contestatiei se retine ca din data de . a fost schimbata denumirea societatii din S.C.... in S.C...., a fost schimbat sediul social al societatii in mun. ..,nr.. et. . ap. Birou .. intrarea . sect . iar domnul ... s-a retras din calitatea de asociat si administrator al societatii.

In data de ... urmare a solicitarii venite din partea d-nului .., A.F.P. ... prin adresa nr.... ii comunica acestuia Decizia de impunere nr.. ... si R.I.F. Nr ... Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.... si PV nr. ...referitoare la obligatii de plata in suma de lei.

Avand in vedere acesta situatie de fapt, si anume ca la data depunerii contestatiei d-nul . .. nu mai are calitatea de asociat si administrator la .., biroul de solutionare al contestatiilor a solicitat cu adresa nr. ..din data ... prezenta domnului ... la sediul D.G.F.P... in termen de 5 zile de la primirea adresei in vederea indeplinirii conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.Adresa nr. .. a fost primita de petent in data de ..conform datei postei de pe confirmarea de primire aflata la dosarul contestatiei.

Pana pe data de.., deci in afara termenului expres stipulat de lege, se constata ca petenta nu a dat curs solicitarii venite din partea organului de solutionare al contestatiilor, reprezentandu-se la sediul D.G.F.P.... in vederea indeplinirii conditiilor procedurale.

1) Cu privire la Decizia de impunere nr. .. a R.I.F. Nr si a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...

Cauza suspusa solutionarii este daca D.G.F.P. .. prin biroul de solutionare al contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceasta este formulata de fostul administrator si asociat al societatii, persoana lipsita de calitate procesuala la data inregistrarii contestatiei , mai mult aceasta nefiind depusa in termen si stampilata .

In fapt, contestatia formulate impotriva Deciziei de impunere nr. . . . emisa in baza R.I.F. Nr ..,a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...referitoare la obligatii de plata in suma de...emise in sarcina S.C. ... de catre A.I.F. .. este depusa de d-nul .. in calitate de fost asociat si administrator al societatii , asa cum rezulta din constatările organelor de inspectie fiscala, din afirmatiile petentei ,precum si din adresa nr. ...a A.F.P. .. si a adreselor O.R.C.T. ..si O.R.C.T...,aflata in copie la dosarul cauzei, contestatie ce nu poarta stampila societatii.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. emisa in baza R.I.F. nr. . . . si Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...incheiate la S.C. ... au fost comunicate petentei de catre A.I.F. .. conform Procesului verbal de comunicare al actului administrativ fiscal nr. . precum si in baza Anuntului individual ..., aflate in copie la dosarul cauzei, pe pagina de internet a A.N.A.F. la data de ... in conformitate cu prevederile art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare .

In drept , sunt aplicabile prevederile art. 205 alin.(2) din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicate cu modificarile si completarile ulterioare ,potrivit carora:

„Art. 205 Posibilitatea de contestare

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

De asemenea in speta sunt aplicabile si prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala ® precizeaza urmatoarele :

“Forma şi conţinutul contestaţiei

(1) Contestaţia se formulează în scris şi va cuprinde:

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

Organul de solutionare a contestatiei retine ca d-nul in calitate de **fost asociat si administrator al societatii** nu poate formula contestatie impotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele sau, ci in sarcina persoanei juridice S.C. ..., societate pe care la data emiterii actelor administrative contestate nu o mai administrea , fiind lipsit de calitate procesuala.

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 217, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

"ART. 217 Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

"(1) Daca organul de solutionare competent constata nemdeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus citate , se retine faptul ca fostul administrator al S.C. ... este lipsit de calitate procesuala activa, neputand formula contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ...si R.I.F. Nr ... Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... emise de organele A.I.F..., aceasta calitate apartinand din data de...d-ului... in calitate sa de administrator al S.C.. CUI ... nr. ORC nou ..., nr anterior ORC

Potrivit jurisprudentei, faptul ca reclamantul contesta actul administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligatii fiscale in sarcina societatii comerciale nu ii confera si calitate procesuala activa pentru desfiintarea acestor acte.

Potrivit doctrinei , calitatea procesuala activa consta in identitatea intre persoana reclamantului si cel care este titular al dreptului, identitate neindeplinita in speta.Lipsa calitatii procesuale poate fi invocata pe cale de exceptie pe tot parcursul judecatii si duce la respingerea actiunii, fiind o exceptie de fond, absoluta si peremptorie.

Se mai retine ca d-nul ...in calitate de fost asociat si administrator al S.C.... a depus contestatie in data de ..._conform stampilei registraturii D.G.F.P. .. aplicata pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei, in conditiile in care Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa in baza **R.I.F. Nr si Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ..** au fost comunicate prin publicitate potrivit art. 44, alin. (2),(2¹) lit. a si lit b ,(2²) si alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora:

„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă prin modalitatea prevăzută la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunică utilizând cel puțin unul dintre următoarele mijloace:

a) prin remiterea acestuia de către persoanele împuternicite ale organului fiscal sau prin prezentarea contribuabilului/împuternicitului la sediul organului fiscal, dacă se asigură primirea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal;

b) prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului și confirmarea primirii acestuia.

(2²) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă potrivit alin. (2¹), aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la [art. 35](#), afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Din textul de lege invocat se retine faptul ca ..a depus contestatia im-
potriva actelor administrative fiscale in data de .. in conditiile in care ter-
menul legal de depunere a contestatiei prevazut la art. 207 alin. (1) din
O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala ,republicata cu modificar-
ile si completarile ulterioare, este de 30 de zile de la data comunicarii actu-
lui administrative fiscal atacat, iar in cazul comunicarii prin publicitate “actul
administrative fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data
afisarii anuntului.”

Anuntul privind comunicarea prin publicitate a actelor administrativ
fiscale ce fac obiectul cauzei a fost postat pe pagina de internet a Agentiei
Nationale de Administrare Fiscala la data de .., termenul de 15 de zile a in-
ceput sa curga de la data cand a fost afisat anuntul.

Avand in vedere ca potrivit doctrinei, lipsa calitatii procesuale
primeaza fata de nerespectarea termenului de depunere a contestatiei,
pentru considerentele aratate , in temeiul prevederilor legale invocate in
cuprinsul prezentei Decizii si in baza art. 217, alin. (1) din Ordonanta
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu
modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 12.1, lit. b) din

O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală contestată urmează a fi respinsă.

2) Referitor la contestarea **P.V. nr. ... acesta nu are caracterul unui titlu de creanță întrucât prin această organele de inspecție fiscală nu au stabilit obligații de plată la bugetul general consolidat și inspectorii fiscali au sesizat organele de cercetare penală.**

În conformitate cu art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se prevede:

«Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor 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, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală»

Totodată se reține că potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, :

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se constată lipsa competenței materiale a Biroului de soluționare al Contestațiilor din cadrul D.G.F.P. ... de soluționare a contestației formulate de ... pentru S.C. ... împotriva Procesului Verbal nr.... aceasta intrând în competența A.I.F. ... în calitate de organ emitent al acestuia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 205, art. 206, art. 207, art. 209 si art. 216 al. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1 . Respingerea contestatiei formulate de domnul . .. fost asociat si administrator al S.C. impotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa in baza R.I.F. nr. .. Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Art.2. Declinarea competentei materiale de solutionare a contestatiei cu privire la Procesul Verbal nr. .. catre A.I.F....

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....