

041508NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Serviciul colectare și executare silită persoane fizice și juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice, prin adresa nr.../19.09.2008 înregistrată la direcție sub nr.../24.09.2008, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.N.C.**

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr.../16.09.2008, **a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligația de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../15.08.2008** și are ca obiect suma de ... lei reprezentând:

- majorări de întârziere calculate până la data de 31.12.2003, în suma de ... lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- majorări de întârziere calculate până la data de 31.12.2003, în suma de ... lei aferente fondului de învățământ;
- penalități de întârziere calculate până la data de 31.12.2003, în suma de ... lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- penalități de întârziere calculate până la data de 31.12.2003, în suma de ... lei aferente fondului de învățământ.

Între majorările și penalitățile de întârziere totale înscrise în decizia atacată și cele înscrise în contestație există o diferență de 2 lei, în sensul că acestea din urmă sunt mai mici cu această sumă dintr-o eroare de aditie a organului fiscal.

Constatand că în speță sunt indeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și alin.(2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.N.C.**

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C. X S.N.C., în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană fără calitate procesuală activă, respectiv de către fostul administrator al societății.

În fapt,

Prin Sentința civilă nr.../E pronunțată în ședința publică din data de 25.06.1998 (anexată în copie la dosarul cauzei), Tribunalul – Secția comercială și contencios administrativ, referitor la Dosarul nr.../1997, a dispus:

- excluderea paratului asociat CM din S.C. X S.N.C. cu sediul în înmatriculată la ORC sub nr.;
- dizolvarea societății;
- numirea lichidatorului judiciar în persoana domnului expert contabil P.

Contestatia petentei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatia de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../15.08.2008 prin care sunt stabilite majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei si emisa de Administratia Finantelor Publice, **nu poarta nici semnatura si nici amprenta stampilei lichidatorului judiciar, ci poarta semnatura domnului CM in calitate de fost administrator al societatii, fara amprenta stampilei societatii.**

În drept,

Referitor la „Posibilitatea de contestare”, art.205 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

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

Referitor la „Forma si continutul contestatiei”, art.206 alin.(1) lit.e) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„ Contestatia se formulează în scris şi va cuprinde:

- 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.”

De asemenea la pct.3.2. din OMFP nr.519/2005 privind Instrucţiunile de aplicare a Titlului IX din OG nr.92/2003 se stipuleaza:

„ Dosarul contestaţiei va cuprinde: contestaţia în original, care trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptăţite, precum şi amprenta ştampilei, în cazul contestatorului persoană juridică”

Pct.2.2 din OMFP nr.519/2005 privind Instrucţiunile de aplicare a Titlului IX din OG nr.92/2003 stipuleaza:

„ În situaţia în care contestaţia nu îndeplineşte cerinţele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum şi ştampilarea, în original, organele de soluţionare 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 cerinţe. În caz contrar, contestaţia va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

Pct.9.3 din OMFP nr.519/2005 privind Instrucţiunile de aplicare a Titlului IX din OG nr.92/2003 prevede:

„ În soluţionarea contestaţiilor, excepţiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestaţiei, lipsa calităţii procesuale, lipsa capacităţii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume şi măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.”

Art.213 - „ Soluţionarea contestaţiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„(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.”

Conform prevederilor art.217 - „ Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ (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.”

Potrivit pct.13.1 „ Instrucțiuni pentru aplicarea art.186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale” din OMFP nr.519/2005 privind Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG nr.92/2003, la lit.b) se precizează:

„ 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.”

Având în vedere situația de fapt și de drept, se reține că prin Sentința civilă nr.../E pronunțată în ședința publică din data de 25.06.1998 de Tribunalul – Secția comercială și contencios administrativ, ramasă definitivă și irevocabilă prin Decizia nr.../2001 a Curții Supreme de Casație, s-a dispus dizolvarea S.C. X S.N.C. și excluderea din societate a asociatului CM, societatea putând fi reprezentată de **lichidatorul judiciar P.**

Cu adresa nr.../17.10.2008, Biroul soluționare contestații a solicitat SC X SNC ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să se prezinte la organul fiscal pentru a semna contestația persoana numită lichidator, în caz contrar contestația urmând a fi soluționată fără a se mai antama fondul cauzei.

În baza confirmării de primire R nr.... din data de 20.10.2008, aflată la dosarul cauzei, petenta confirmă primirea adresei însă nici până la această dată nu a dat curs solicitării.

Întrucât nu a fost respectată condiția procedurală impusă de art.206 alin.(1) lit.e) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. X S.N.C., **aceasta urmând a se respinge ca neîndeplinind condiția de procedură privind formularea și introducerea contestației de către o persoană care nu are calitatea de inculpat al contestatorului, respectiv a fost depusă de o persoană lipsită de calitate procesuală.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct.13.1 și pct.3.2 din OMFP nr.519/2005 privind Instrucțiunile de

aplicare a Titlului IX din OG nr.92/2003, art.206 alin.(1) lit.e), art.213 alin.(5) si art.217 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.N.C.** impotriva Deciziei referitoare la obligatia de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../15.08.2008 ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitate procesuala.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării.