



DECIZIA NR... din2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC T. I SRL, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr... din ...02.2009 .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea, cu adresa nr.... din ...02.2009 asupra contestației formulate de **SC T. I SRL** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr... **din02.2009** .

Contestația are ca obiect suma de ... lei **RON**, stabilită prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr... din ...01.2009 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Vâlcea, reprezentând :

- ... lei impozit pe profit ;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- ... lei taxă pe valoarea adăugată ;
- ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Actul administrativ fiscal a fost comunicat la data de ...01.2009, conform procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare nr... existent în copie la dosarul cauzei, iar contestația formulată a fost transmisă prin poștă la data de ...02.2009, fiind respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat .

În ceea ce privește calitatea procesuală de a formula contestație se rețin următoarele :

În fapt, la data de **11.02.2009** SC T. I SRL a formulat contestație împotriva deciziei de impunere nr... din ...01.2009, contestație care a fost semnată prin avocat B. V .

Analizând actele și documentele existente la dosarul cauzei, prin adresa nr.../....02.2009, Biroul Soluționare Contestații, a solicitat societății, ca în conformitate cu dispozițiile art.206, alin.1, lit.e din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, să depună în original împuternicirea avocațială încheiată cu avocatul B. V .

Prin adresa nr... din ...02.2009, SC T. I SRL Berbești a depus în original împuternicirea avocațială **nr... din 16 .02.2009**, având ca obiect redactare contestație la decizia de impunere către DGFP Vâlcea.

Totodata, din aceasta rezulta ca la baza intocmirii imputernicirii nu sta nici un contract de asistenta juridica.

Rezultă aşadar că dl.B. V la data formulării contestaţiei nu avea calitatea procesuală de a contesta, întrucât acesta a fost împuternicit de societate să redacteze contestaţie la data de **16.02.2009**, ulterior depunerii acesteia la DGFP Vâlcea .

În drept, art.205 alin. 1 și 2 din OG 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, precizează referitor la dreptul la contestație următoarele :

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. **Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**

(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.[...]”

Din coroborarea articolelor de lege sus menționate se reține că un act administrativ fiscal poate fi atacat/contestat numai de persoana fizică sau juridică care reprezintă subiect al raportului juridic fiscal.

Astfel, prin emiterea actului administrativ fiscal se dobândesc drepturi și obligații, născându-se astfel un raport juridic între entitatea emitentă și persoana fizică sau juridică destinatară ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.

Relativ la îndeplinirea condițiilor de procedură privind forma și conținutul contestației, se rețin următoarele :

Art.206 din OG 92/2003, republicata la data de 31.07.2007, privind Codul de procedura fiscală, stipuleaza: “(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, persoana 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. [...]

Din cele anterior menționate se reține că, **contestația poate fi formulată și printr-un reprezentant legal** al celui lezat in drepturi, **cu condiția dovedirii calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică.**

Din situația de fapt sus prezentată, se reține că Dl. avocat B. V nu este îndreptățit să formuleze contestație împotriva Deciziei de impunere emisă de organele de inspecție fiscală, **întrucât la data de 12.02.2009 acesta nu a fost împuternicit de către SC T. I SRL pentru ca, in numele sau și pentru sine, să formuleze și să depună contestație.**

În atare situație, speței în cauză îi sunt aplicabile prevederile art. 213 alin.5 și art.217 alin.1 din OG 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.13.1 lit.b și pct.9.3 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, potrivit căror :

“ Art.213 (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.[...]”

“ Pct.13.1 b) **Contestația poate fi respinsă ca 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 calitatea procesuală .**”

Pct. 9.3 " 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."

Drept urmare, având în vedere că nu au fost îndeplinite condițiile de procedură cerute de art.206 alin.1 lit.e din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 213 alin (5) coroborate cu dispozițiile art. 217 alin (1) din același act normativ, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând să se respingă contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.3/16.01.2009, ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.213 alin.5 și art.217 alin (1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 coroborate cu pct. 9.3 și 13.1 lit.b din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 se :

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **SC T.I SRL** Berbești ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, pentru suma de ... **lei RON**, din care : ... lei impozit pe profit, ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei taxă pe valoarea adăugată și ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,