

## **DECIZIA NR. 37**

privind soluționarea contestației formulată de **SC A SRL** ,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
sub nr.../2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../2011, înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../2011, asupra contestației formulată SC A SRL, cu sediul în

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../2011, pentru suma totală de X lei, reprezentând:

- x lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată;
- x lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plată.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației formulată de **SC A SRL**.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice , prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată de către o persoană lipsită de calitate procesuală, respectiv de către fostul administrator al societății.**

**În fapt**, SC A SRL, a făcut obiectul unei inspecții fiscale ca urmare a adresei nr.../2011 emisă de Garda Financiară , fiind întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. .../2011, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2011 pentru suma totală de X lei, din care suma de x lei reprezentând impozit pe profit suplimentar de plată, iar suma de x lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că împotriva SC A SRL, la cererea acesteia, s-a deschis procedura insolvenței - procedura simplificată, prevăzută de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, conform Încheierii comerciale nr.../.../2010 pronunțată de Tribunalul (aflată în copie la dosarul cauzei), sentință prin care a fost desemnat ca lichidator SCP M .

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2011, nu poartă nici semnătura și nici amprenta ștampilei lichidatorului, ci poartă semnătura d-na FM în calitate de fost administrator al SC A SRL, fără amprenta ștampilei societății.

**În drept**, referitor la „Posibilitatea de contestare”, art.205 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

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

Referitor la „Forma și conținutul contestației”, art.206 alin.(1) lit e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

**„ (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. ”**

Totodată, la pct.2.2 și pct.2.3 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se stipulează :

**„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, la pct.9.3, pct.9.4 și pct.9.5 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se stipulează :

**„9.3. Organul de soluționare competent **va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond**, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.**

**9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, **excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.****

9.5. *Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale.*”

Potrivit art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările 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 O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură 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.12.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează :

„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.**”

Având în vedere situația de fapt și de drept, se reține că SC A SRL se află în procedura de insolvență - procedura simplificată dispusă de judecătorul sindic din cadrul Tribunalului , prin Încheierea comercială nr.../.../2010 fiind desemnat ca lichidator SCP M.

Prin adresa nr.../2011 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. a solicitat societății SC A SRL, ca în termen de 5 zile de la primirea acesteia să se prezinte la organele de soluționare, lichidatorul SCP M desemnat la societate, pentru a semna și a ștampila contestația, în caz contrar contestația urmând a fi soluționată fără a se mai antama fondul cauzei.

În baza confirmării de primire din data de ....2011, aflată la dosarul cauzei, societatea confirmă primirea adresei, însă nici până la această dată nu a dat curs solicitării organelor de soluționare.

De menționat este faptul că, contestația putea fi formulată de lichidatorul desemnat, respectiv SCP M, căruia i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, prin adresa nr.../2011 emisă de D.G.F.P. – Serviciul Inspecție Fiscală , confirmată de primire în data de...2011, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, în termen de 30 de

zile de la data comunicării, astfel cum prevede art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, SC A SRL ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient, în conformitate cu art.212 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în cazul în care titularul dreptului la acțiune, lichidatorul SCP M, și-ar fi exercitat acest drept.

Ținând cont de faptul că, SC A SRL nu a dat curs solicitării organelor de soluționare, referitoare la semnarea și ștampilarea de către lichidator a contestației, deși a fost înștiințată și i s-a acordat termenul prevăzut de lege, pentru a se conforma, astfel neîndeplinind condițiile procedurale prevăzute la art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a pct.2.2 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rezultă că a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../2011.

Prin urmare, contestația formulată de d-na FM, fost administrator al SC A SRL, urmează a se respinge ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 2.2, pct.2.3, pct.9.3, pct.9.4, pct.9.5 și pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală; art.205 alin.(2), art.206 alin.(1) lit.e), art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**Respingerea contestației** formulate de d-na FM fost administrator al SC A SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../2011, emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr..../201, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar,

**ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV