

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 126/21.04.2010**

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.CX S.R.L.**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași cu adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/5333 din 15.03.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C X S.R.L.** cu sediul în Iași, str. Canta nr. ...., județul Iași, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J 22/...../....., având cod de înregistrare fiscală .....

Contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de inspecție Fiscală în data de ....., unde a fost înregistrată sub nr. ...., iar actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin poștă în data de ....., așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. ...., semnat de conducătorul organului

care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, ca fiind fără temei legal.

**1. Cu privire la forma și conținutul contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală, contestația nefiind ștampilată.**

**În fapt**, contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ....emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași nu a fost ștampilată de petentă.

Totodată, prin contestația formulată, societatea contestatoare nu a prezentat în susținerea contestației sale motivele de fapt și de drept, nici dovezile pe care aceasta se întemeiază.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care specifică:

*“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”, coroborate cu prevederile pct. 2.2. și pct. 13.1. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel:*

*“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.*

*[...]*

*13.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*[...] b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.”*

Totodată, potrivit art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“Forma și conținutul contestației:*

*Contestația se formulează în scris și va cuprinde :*

*[...]*

***c) motivele de fapt și de drept ;***

***d) motivele pe care se întemeiază; [...]***

Se reține că **S.C. X S.R.L. Iași** a formulat și depus contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 28.01.2010 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, contestație care nu a fost ștampilată de petentă, nefiind astfel îndeplinite condițiile procedurale prevăzute de lege.

Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ....din 23.02.2010, aflată în copie la dosarul cauzei, a pus în vedere societății contestatoare că trebuie să respecte prevederile legale privitoare la forma și conținutul contestației, însă plicul a fost returnat de Poșta Română cu mențiunea "AVIZAT REAVIZAT NEPREZENTAT - EXPIRAT TERMEN PĂSTRARE"

De asemenea, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a întreprins demersurile necesare pentru îndeplinirea criteriilor procedurale, transmitând societății contestatoare adresa nr. ...., aflată la dosarul cauzei, prin care solicită petentei însușirea contestației prin ștampilare și, totodată, prezentarea motivelor de fapt și de drept în susținerea contestației.

Societatea contestatoare a primit această adresă la data de .....astfel cum atestă confirmarea de primire nr. ....aflată la dosarul cauzei.

Se reține că până la data emiterii prezentei decizii societatea contestatoare nu a răspuns adresei Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași nr. ....deși i-a fost comunicată la data de ....., termenul legal de răspuns de 5 zile de la comunicare fiind depășit.

Ținând seama de faptul că s-a constatat neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, urmează a se respinge contestația ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

**2. Cu privire la actul contestat, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația a fost formulată**

**împotriva raportului de inspecție fiscală, act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal, respectiv a deciziei de impunere.**

**În fapt**, prin contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...., petenta se îndreaptă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Se reține că, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....

Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. AIF/3493 din 23.02.2010, aflată în copie la dosarul cauzei, a solicitat societății contestatoare să precizeze dacă formulează contestație împotriva sumelor de plată stabilite prin decizia de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală, însă plicul a fost returnat de Poșta Română cu mențiunea "AVIZAT REAVIZAT NEPREZENTAT - EXPIRAT TERMEN PĂSTRARE"

Prin adresa nr....., Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a comunicat petentei că singurul act care poate fi contestat îl constituie titlul de creanță în baza căruia au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare, respectiv Decizia de impunere nr. ....

În consecință, s-a solicitat petentei ca, în termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, să precizeze în clar actul administrativ contestat, punându-i-se în vedere faptul că în caz contrar contestația va fi respinsă ca prematur formulată.

Adresa a fost transmisă cu scrisoarea recomandată nr.16910 și a fost confirmată de primire la data de ....., așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în original la dosarul cauzei, însă până la data prezentei decizii, petenta nu a transmis precizarea solicitată.

**În drept**, art. 85, art. 86 alin. (1), art. 87, art. 109, respectiv art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

*"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri (...).*

*Art. 86 - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere."*

*Art. 87 - Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă,*

pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxa, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

Art. 109 - (1) *Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal.*

(2) *La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.(...)*

Art. 209 - (1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:*

a) *contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror cuantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;”*

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, care precizează:

*“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicată, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”*

Față de cadrul normativ sus-citat se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere, reprezentată fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Astfel, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului.

Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el însuși o situație juridică nouă, în consecință nu are natura juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

Prin adresa nr. ....Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a comunicat



petentei că singurul act care poate fi contestat îl constituie titlul de creanță în baza căruia au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare, respectiv Decizia de impunere nr. ....și a solicitat acesteia să precizeze, în scris, în termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, actul administrativ fiscal contestat.

Până la data emiterii prezentei decizii, contestatoarea nu a transmis precizarea solicitată.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în conformitate cu principiul disponibilității care guvernează procesul civil, petenta a stabilit cadrul procesual, determinând limitele cererii sale și obiectul acțiunii.

Întrucât aceasta nu a dat curs celor solicitate prin adresa nr. ...., neprecizând decizia de impunere contestată, organul de soluționare a contestației este ținut de cererea contestatoarei, astfel cum a fost formulată, neputându-și depăși limitele investirii, deoarece obligația sa este de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestație, în speta Raportul de inspecție fiscală nr. ....

Având în vedere și prevederile punctului 13.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, unde se specifică:

*"13.1. Contestatia poate fi respinsă ca:*

*[...]*

*e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal."*, rezultă că organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei și va respinge contestația ca prematur formulată.

Pentru considerentele reținute mai sus și în temeiul prevederilor art. 205 și art. 206 alin. (1) lit. e), art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a punctului 2.2. și punctului 13.1. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. ....Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași:

**DECIDE**

**Art. 1** Respingerea contestației formulată de **S.C. XS.R.L. Iași**, ca fiind prematur formulată și depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.