



DECIZIA nr. 74/2008

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-N.
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...04.2008, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...01.2008, act administrativ fiscal emis in baza Raportului de inspectie fiscala, intocmit la data de ...01.2008 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...01.2008.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...01.2008, fara insa a preciza quantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite, taxe, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, asa cum stipuleaza prevederile pct. 175.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/01.07.2004, situatie in care organul investit cu solutionarea contestatiei considera ca actiunea agentului economic este indreptata impotriva obligatiilor fiscale stabilite suplimentar prin actul administrativ fiscal atacat.

In situatia data si avand in vedere ca in cuprinsul contestatiei se precizeaza ca "*solicitam, [...], anulara obligatiei de plata reprezentand diferentele de T.V.A. stabilite suplimentar*", organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca obligatiile fiscale contestate de catre petenta sunt in suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar si accesorii aferente, la sursa taxa pe valoarea adaugata, dupa cum urmeaza:

- "y" lei taxa pe valoarea adaugata,
- "y" lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...01.2008, a fost comunicata petentei la data de ...01.2008 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei), iar contestatia este transmisa de petenta prin posta cu scrisoare recomandata la data de ...02.2008, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...02.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

Referitor la respectarea conditiilor prevazute de art. 206, alin. (1) din actul normativ mentionat mai sus, referitoare la obiectul contestatiei, motivele de fapt si de drept, dovezile pe care se intemeiaza, respectiv dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, se constata ca acestea nu sunt indeplinite de catre contestatoare, motiv pentru care organul investit cu solutionarea contestatiei solicita petentei prin adresa nr. -/...04.2008 sa revina cu completari pentru indeplinirea acestor cerinte legale, demers care a ramas fara rezultat intrucat scrisoarea recomandata cu confirmare de primire prin care a fost transmisa solicitarea organului fiscal a fost returnata de posta.

Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentei în raport de constatarile organelor de inspectie si tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in speta, se retin urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...02.2008, in conditiile in care contestatia indreptata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...01.2008 emisa pe numele S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, este semnata si stampilata de Cabinet individual Avocat J. D. fara a depune la dosarul cauzei, in original, imputernicirea avocatiala care sa ii confere acest drept si fara a prezenta motivele de fapt si de drept, dovezile pe care se intemeiaza solicitarea contestatoarei.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca au efectuat un control fiscal la S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca ce a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, inregistrare si virare a obligatiilor fata de bugetul statului pe perioada 01.01.2002-30.09.2007, ca urmare a sesizarii Garzii Financiare Sectia Cluj.

In baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala a fost întocmita Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...01.2008, prin care au fost stabilite suplimentar in sarcina agentului economic obligatii fiscale in suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar si accesorii aferente, la sursele impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Din continutul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...02.2008, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...01.2008 de Cabinet individual Avocat J. D. (fara a depune la dosarul cauzei, in original, imputernicirea avocatiala care sa ii confere dreptul de a reprezenta agentul economic), se retine ca petenta solicita *"anularea respectivei dispozitii de impunere si anularea obligatiei de plata reprezentand diferentele de T.V.A stabilite suplimentar"*, fara insa a respecta prevederile legale stipulate la art. 206, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, referitoare la obiectul contestatiei, motivele de fapt si de drept, dovezile pe care se intemeiaza aceasta.

In virtutea rolului sau activ, cu adresa nr. -/...04.2008 transmisa prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la sediul declarat al societatii (adresa inscrisa si in contestatia depusa), organul de solutionare a contestatiei i-a facut cunoscut societatii sa revina cu precizarile necesare privind respectarea dispozitiilor legale mentionate mai sus, fara ca demersul acestuia sa aiba un rezultat pozitiv, intrucat scrisoarea recomandata nr. -/...04.2008 cu confirmare de primire a fost returnata de posta la data de ...05.2008.

De mentionat este faptul ca si organul de inspectie fiscala a solicitat agentului economic la primirea contestatiei, prin adresa nr. -/...03.2008 transmisa cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, sa indeplineasca aceleasi cerinte legale, demers care a ramas fara rezultat deoarece scrisoarea a fost returnata de posta.

In situatia data, organul de solutionare a contestatiei considera ca au fost facute demersurile pentru ca agentul economic sa intre in legalitate privind conditiile pe care contestatorul trebuie sa le indeplineasca la depunerea unei contestatii, motiv pentru care solutionarea acesteia urmeaza a se face in limitele continutului documentelor existente la dosarul cauzei.

In drept, spetei supuse prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art. 206, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), in care referitor la forma si continutul contestatiei, se prevad urmatoarele conditii:

"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii",

coroborate cu prevederile pct. 13.1, lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul nr. 519/2005 emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, potrivit caruia:

"13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

b) fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, in situatia in care aceasta este formulata de o persoana fizica sau juridica lipsita de calitate procesuala", precum si ale pct. 2.2 din acelasi act normativ, unde se precizeaza ca:

"2.2. In situatia in care contestatia nu indeplineste cerintele care privesc depunerea imputernicirii, semnatura, precum si stampilarea, in original, organele de solutiune competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca in termen de 5 zile de la comunicarea acesteia sa indeplineasca aceste cerinte. In caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei".

In vederea emiterii deciziei privind solutionarea cauzei supuse analizei, organul investit a avut in vedere, pe langa prevederile legale citate mai sus si dispozitiile art. 217,

alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza expres:

"Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

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

De asemenea, avand în vedere si prevederile art. 213 (5) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

"Organul de solutionare competent se va pronuna mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei", se retine ca organul de solutionare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge pentru neandepinirea conditiilor procedurale.

De asemenea se poate mentiona si faptul ca **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, desi solicita anularea obligatiei de plata reprezentand diferentele de taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, nu aduce motivatiile de fapt si de drept bazate pe documente justificative prin care sa combata constatările organelor inspectie fiscala si din care sa rezulte o situatie contrara fata de aceea constata de organele fiscale, organele de solutionare a contestatiei neputand-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...01.2008.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1); art. 213, alin. (5) si ale art. 217, alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...01.2008, pentru suma de petenta de "y" lei, reprezentand debit suplimentar si majorari de intarziere, la sursa taxa pe valoarea adugata, **ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitate procesuala.**

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV