

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a fost sesizat, de catre Activitatea de inspectie fiscala.... prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P.... sub nr...., cu privire la contestatia formulate de ...(fosta SC...) cu sediul in comuna ... strada ... nr..., judetul .. inregistrata la Registrul comertului sub nr. J.,CUI ...

Contestatia a fost formulata impotriva Procesului-verbal nr.... emis de Activitatea de inspectie fiscala ... si a Deciziei de impunere, emisa in baza constatarilor din procesul verbal prin care s-a stabilit impozit pe profit in suma de ... lei la care se adauga majorarile de intarziere aferente.

In fapt, SC a depus contestatie impotriva Procesului-verbal nr... emis de Activitatea de inspectie fiscala ... si a Deciziei de impunere, emisa in baza constatarilor din procesul verbal, prin care s-a stabilit impozit pe profit in suma de ... lei la care se adauga majorarile de intarziere aferente fara insa sa precizeze numarul si data deciziei contestate cat si numele persoanei ce reprezinta legal societatea, aceasta contestatie purtand stampila societatii si o semnatura indescifrabila.

1) Cu privire la Decizia de impunere contestata fara numar si data:

Cauza suspusa solutionarii este daca D.G.F.P. ... prin biroul de solutionare al contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC ... in conditiile in care nu a fost formulata in conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) din Codul de procedura fiscala.

In drept, potrivit art. 205 alin.(1) si (2),art.206 alin.(1) si art.213 din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare :

“Art.205

(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.

Art. 206 Forma și conținutul contestației

(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, persoană 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.

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.”

Potrivit pct. 9.5.si 9.6 din OPANAF nr.2137/2011 “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.

9.6. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexasia dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Din documentele aflate la dosarul cauzei respectiv din Sentinta civila nr... s-a retinut ca a fost desemnat ca administrator judiciar provizoriu al societatii SC .. , CABINETUL INDIVIDUAL DE INSOLVENTA "... .. ", iar debitorului i s-a ridicat dreptul de administrare.

Organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat administratorului judiciar cu adresa nr...., ca in termen de 5 zile de la primire, sa precizeze in scris daca a formulat contestatie in numele societatii sau daca mentine contestatia.

Totodata i s-a solicitat, ca in situatia in care a formulat contestatia S.C. ..in data de .., anexata in copie , sa se prezinte la sediul DGFP .., in termenul precizat mai sus, in vederea indeplinirii conditiilor procedurale impuse de art.206 alin.(1) lit.e) coroborate cu pct.2.2 si 2.3 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, si ale pct.175.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin HG 1050/2004 respectiv sa semneze contestatia in calitate de reprezentant legal al societatii si sa aplice stampila Cabinetului individual de insolventa ...“precum si sa aduca precizari in scris referitoare la numarul si data Deciziei de impunere contestate si a sumelor contestate individualizate pe feluri de impozite si taxe:

“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.**

175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica quantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatoru-

lui, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată”

Prin adresa de raspuns nr....inregistrata la DGFP ... sub nr...., **Cabinetul individual de insolventa “ ... “ prin reprezentant legal mentioneaza ca nu a formulat aceasta actiune si, pe cale de consecinta nu ii apartine contestatia anexata.**

De asemenea precizeaza ca in calitate de administrator judiciar nu a intrat in posesia actelor juridice si a stampilei desi a notificat administratorul statuar al societatii, in persoana numitului....., asa cum a fost identificat prin extrasul obtinut de la ORC .. si ca impotriva acestuia s-a formulat plingere penala la Primul procuror al Parchetului..., care se afla in curs de solutionare. S.C.... a fost declarata in insolventa prin Sentinta civila nr .. din data de .. a Tribunalului ..., dosar de insolventa nr. ..., la cererea creditorului S.C....

In conformitate cu prevederile art. 217, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

"ART. 217 Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

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

Organul de solutionare a contestatiei retine ca debitoarea S.C. ... nu poate formula contestatie in nume propriu, (in contestatia formulata nu este identificata persoana care reprezinta legal societatea) ci doar prin administratorul judiciar Cabinet individual de insolventa ..” numit prin Sentinta Civila nr....

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 217, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

"ART. 217 Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

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

Potrivit jurisprudentei, faptul ca reclamantul contesta actul administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligatii fiscale in sarcina societatii comerciale nu ii confera si calitate procesuala activa pentru desfiintarea acestor acte.

Potrivit doctrinei , calitatea procesuala activa consta in identitatea intre persoana reclamantului si cel care este titular al dreptului, identitate neindeplinita in speta. Lipsa calitatii procesuale poate fi invocata pe cale de exceptie pe tot parcursul judecatii si duce la respingerea actiunii, fiind o exceptie de fond, absoluta si peremptorie.

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus citate, se retine pe de o parte faptul ca S.C.... a depus contestatie in nume propriu fiind lipsita de calitatea procesuala activa, neputand formula contestatie impotriva unui titlu de creanta, iar pe de alta parte societatea nu a precizat numarul si data titlului de creanta contestat (titlul de creanta il reprezinta decizia de impunere)contestatia fiind lipsita de interes.

In concluzie, in temeiul prevederilor legale invocate in cuprinsul prezentei decizii de solutionare , se constata lipsa calitatii procesuale a ... si lipsa de interes motiv pentru care in baza art. 217, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 12.1, lit. b) si d) din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală contestatia urmeaza a fi respinsa:

“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;

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;

2) Referitor la contestarea nr. prin care organele de inspectie fiscala au constatat un prejudiciu la bugetul de stat in suma de .. lei acesta nu are caracterul unui titlu de creanta intrucat prin aceasta organele de inspectie fiscala nu au stabilit obligatii de plata la bugetul general consolidat ci au sesizat organele de cercetare penala.

In drept, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004 stipuleaza :

Codul de procedura fiscala:

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

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."**

"Art. 110 - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii".

Normele metodologice:

" 107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;**

(....)"

Potrivit art. 205 alin.(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare :**Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii."**

De asemenea in conformitate cu art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se prevede:

«(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală"

Se retine ca in conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”**

Totodata, potrivit pct. 5.3 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care stabilește:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație **etc."**

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se constată lipsa competenței materiale a Biroului de soluționare al Contestațiilor din cadrul D.G.F.P.... de soluționare a contestației formulate de S... împotriva Procesului Verbal nr. ..., aceasta intrând în competența A.I.F.... în calitate de organ emitent al acestuia.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 205, art. 206, art. 207, art. 209 și art. 216 al. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Art.1.Respingerea contestației formulate de S.C. împotriva Deciziei de impunere fără număr și dată ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta și ca fiind lipsită de interes.

Art.2. Declinarea competenței materiale de soluționare a contestației cu privire la Procesul Verbal nr. ... prin care organele de inspecție fiscală au constatat un prejudiciu adus bugetului general consolidat în suma de .. lei, către A.I.F. ... în calitate de organ emitent.

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....