

ROMÂNIA - Ministerul Economiei și Finanțelor  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Directia Generală a Finanțelor Publice Vrancea  
Biroul Soluționare Contestații  
Nr. ....../.....2008

**DECIZIA NR. 48  
DIN .....2008**

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de p.f. X  
cu domiciliul in loc. ...., b-dul ....., judetul Vrancea  
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../2008,  
completata cu adresa nr. ....../2008**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de p.f. X cu domiciliul in localitatea ....., b-dul ....., judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata sub nr. ....../2008.

Petentul contesta procesul verbal de constatare a contravențiilor nr. ....../.....2008.

In ceea ce priveste termenul de depunere a contestatiei, acesta nu a putut fi stabilit deoarece la dosarul cauzei nu se afla anexat niciun act administrativ fiscal care sa faca obiectul contestatiei.

Contestatia a fost semnata de catre dl. X in calitate de administrator al S.C. Y S.R.L.

**I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:**

“Prin prezenta va rog sa analizati si sa dispuneti, referitor la penalitatea nedepusa la termen la termen, penalitate care nu trebuia sa mi se mai acorde deoarece, eu am procedat la dizolvarea, respectiv desfiintarea societatii mai sus mentionate.

Contestatia am facut-o impotriva procesului verbal de constatare a contravențiilor nr. .... (.....2008) in care am fost sanctionat cu avertisment.

Am anexat la dosarul contestatorului Hotararea din .....2007 prin care S.C. Y S.R.L. a fost dizolvata.

Pe data de .....2007 am avut un control din partea Administratiei Financiare Focsani, ocazie cu care mi s-au stabilit cateva debite pe care le-am achitat.

Solicit sa fie scoasa societatea mai sus mentionata din evidenta Administratiei Fiscale intrucat nu mai am niciun fel de activitate si niciun fel de datorii.”

**II. Prin adresa nr. ....../.....2008 trimisa de catre A.F.P.M. Focsani – Biroul Gestione, Registrul Contribuabilului, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.: ....../.....2008 se primeste referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei in care se propune respingerea contestatiei.**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Vrancea prin Biroul Solutionare Contestatii este daca aceasta se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre X impotriva procesului verbal de constatare a contraveniilor nr. ....../.....2008.**

X are domiciliul in localitatea ....., b-dul ....., judetul Vrancea si este fost administrator la S.C. Y S.R.L. care avea C.U.I. nr.: RO .....

**In fapt**, potrivit declaratiei de mentiuni 010 - S.C. Y S.R.L. Focsani C.U.I. .... este inregistrata la organul fiscal ca platitor de:

..... TVA	01.11.2001 – 01.10.2002
..... Microintreprinderi	01.01.2003 – 01.01.2004
..... Profit	01.01.2004 ...

Conform art. 81 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala avea obligatia depunerii la organul fiscal competent a “Declaratiei anuale privind impozitul pe profit” pana la data de 15.04. inclusiv a anului urmator. (conform O.M.F. 101/2008)

Urmare nedepunerii declaratiilor mentionate, societatea a fost instiintata si sanctionata dupa cum urmeaza:

- cu adresa nr. .... din .....2006 instiintare pentru nedepunerea “Declaratiei anuale privind impozitul pe profit” pentru anul 2005, confirmata in data de .....2006 (copie xerox);

- P.V.C. Avertisment nr. ....../.....2006 pentru “Declaratia anuala privind impozitul pe profit” pentru anul 2005 (copie xerox);

- cu adresa nr. .... din .....2007 instiintare pentru nedepunerea “Declaratiei anuale privind impozitul pe profit” pentru anul 2006, confirmata in data de .....2007 (copie xerox);

- P.V.C. Amenda nr. ....../.....2007, din oficiu, pentru “Declaratia anuala privind impozitul pe profit” pentru anul 2006 in cuantum de ..... lei RON; in data de .....2007 plicul s-a intors la organul fiscal cu mentiunea “Necunoscut la apel” (copie xerox). In urma returului s-a procedat la intocmirea si afisarea la sediul societatii comerciale a Procesului verbal privind comunicarea procesului verbal de constatare a contraveniilor nr. ....../.....2007. (copie xerox)

Conform art. 31, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor “Impotriva procesului - verbal de constatare a contraveniiei si de aplicare a sanctiunii se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicarii acestuia”.

In data de .....2008 s-a emis notificarea cu nr.: ..... privind nedepunerea “Declaratiei anuale privind impozitul pe profit” pentru anul 2007.

Din Actului aditional cu Dare de Data Certa nr.: ..... din .....2007 si a Hotararii din .....2007, anexate la contestatie, a rezultat dispunerea dizolvarii societatii sus mentionate incepand cu data de .....2007, ulterior datei de depunere a “Declaratie anuale privind impozitul pe profit” pe anul 2006.

Legislatia fiscala in vigoare privind modelul si continutul formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nu prevede exceptii de nedepunere a declaratiilor in cazul in care contribuabilii se afla in faza de dizolvare a societatii comerciale.

Pana la comunicarea radierii societatii comerciale din baza de date de catre O.R.C., societatea comerciala are obligatia depunerii declaratiilor fiscale.

In drept, conform *art. 205 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala* se precizeaza:

“Posibilitatea de contestare

(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.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit [art. 87](#) alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Potrivit *art. 213 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala*:

“Soluționarea contestației

(1) **În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.** Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(2) Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

(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.”**

La *punctul 12 din Ordinul nr. 519/2005* privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se precizeaza urmatoarele:

“Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;**

d) inadmisibilă, în situația contestării deciziilor de impunere emise în temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, având în vedere prevederile art. 174 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, republicat.”

“**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.

(3) **Contestația se depune la organul fiscal**, respectiv vamal, **al cărui act administrativ este atacat** și nu este supusă taxelor de timbru.”

Art. 88 din **O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală precizează** actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

**In speta**, prin adresa nr. ....../.....2008 trimisa petentului de catre D.G.F.P. Vrancea i s-a cerut acestuia ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa precizeze **suma contestata pe natura de debite si sa anexeze documentul fiscal in care aceasta este mentionata**. Desi s-a primit confirmarea de primire in data de .....2008, petentul nu a dat curs cerintelor mentionate in adresa nr. ....../.....2008. Ca urmare i s-a trimis o noua adresa in data de .....2008 prin care s-a revenit la adresa precedenta si la care petentul a raspuns prin adresa depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2008.

In adresa nr. ....../.....2008 petentul precizeaza printre altele: “...contestatia am facut-o impotriva procesului verbal de constatare a contravențiilor nr. .... (.....2008) in care am fost sanctionat cu avertisment.

Pe data de .....2007 am avut un control din partea Administratiei Financiare Focsani, ocazie cu care mi s-au stabilit cateva debite pe care le-am achitat...”

Prin urmare, petentul nu face referire la suma contestata si nici la vreo decizie de impunere, sau alt act administrativ fiscal emis de catre D.G.F.P. Vrancea.

Ordonanta nr.: 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală precizează la art. 209 (“Organul competent”) limita competenței organului de soluționare a contestației, astfel: (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...”.

Se reține că titlu de creanță pentru impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat îl constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, iar la baza acesteia fiind raportul de inspecție fiscală și procesul verbal prevăzut de art. 94, alin (2) și art. 105 din O. G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, acte premergătoare emiterii deciziei de impunere.

Se reține că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc prin decizii de impunere, care constituie titlu de creanță.

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

Se reține de asemenea că potrivit art. 205, alin (1) din O. G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, contestațiile se formulează *“Impotriva titlului de creanță, precum și impotriva altor acte administrative fiscale[...]”*. Având în vedere și prevederile art. 213, alin (5) din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, care precizează *“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 analiză pe fond a cauzei”*, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu analiză pe fond a contestației aceasta urmând a fi respinsă ca fiind fără obiect.

În ceea ce privește procesele verbale de contravenție, acestea pot fi contestate la instanța la judecătorească de contencios administrativ competentă.

În temeiul actelor normative precizate în decizie, precum și ale art. 206 (2), 216 și 217 (1) din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, **se**

## **DECIDE:**

**Respingerea** contestației depusă de p.f. X ca **fiind fără obiect**.

Prezenta decizie poate fi atacată de către contestatar sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației potrivit art. 212, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei conform art. 11 (1) din Legea nr. 554/2004.

**Director Executiv,**