



**Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 41 din 15.07.2010

Privind: soluționarea contestației formulate de d-na, fostul administrator al S.C. S.R.L. cu sediul în mun., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr./.....2010;

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman–Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun., prin Adresa nr./18.05.2010, cu privire la contestația formulată de d-na, în calitate de fost administrator al S.C. S.R.L. cu sediul în mun., jud. Teleorman împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2010, ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Sentințele comerciale nr./.....2008 și/.....2010.

De asemenea, în cererea formulată, depusă și înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2010, petenta, pe lângă contestarea Deciziei nr./.....2010 solicită scoaterea din evidența fiscală a Administrației Finanțelor Publice a municipiului a S.C. S.R.L., având în vedere Sentințele comerciale de dizolvare nr. din 2008 și de radiere nr. din 2010 ale Tribunalului Teleorman – Secția Civilă.

Cu adresa nr./.....2010 s-a solicitat la Administrația Finanțelor Publice că în conformitate cu Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată pct. 3.9. să ne transmită în copie adresa prin care s-a comunicat petentei Decizia, în vederea investirii pe fond a soluționării cererii, primind în acest sens Adresa înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2010 prin care A.F.P. ne-a adus la cunoștință că aceasta este transmisă, scanată și arhivată la unitatea de imprimare rapidă din cadrul D.G.F.P., așa cum rezultă din lista confirmărilor/retururilor deciziilor de calcul accesorii. Potrivit acestei liste, petenta a primit Decizia nr./.....2010 în data de2010, așa încât Contestația înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2010 și transmisă la D.G.F.P. Teleorman - Biroul Soluționare Contestații prin Adresa nr./.....2010 îndeplinește condiția procedurală impusă de legiuitor referitoare la termenul de depunere a contestației.

În temeiul prevederilor pct-elor 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.F.P. prin Adresa nr. din2010, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2010.

Constatând că petenta nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii, prevăzute la pct. 175.1 din H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv la pct. 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

organele de soluționare i-au solicitat acesteia să îndeplinească procedura, respectiv să comunice în scris **cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora**, respectiv **motivele de fapt și de drept** pe care își întemeiază contestația sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.

Petenta a dat curs solicitării în termenul legal de 5 zile, prin Adresa nr./.....2010, prin care ni se comunică cuantumul sumei contestate la nivelul sumei de lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A., iar temeiul de drept pe care își întemeiază cererea îl constituie Cap. VII, art. 29, lit. D, lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată.

Urmare Sentințelor comerciale nr./.....2008 și nr./.....2010 pronunțate de Tribunalul Teleorman – Secția civilă, prin care s-a dispus dizolvarea, respectiv radierea S.C. S.R.L. din registrul comerțului, organele de revizuire au solicitat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Teleorman prin Adresa nr./.....2010 să comunice în scris starea juridică la zi a petentei și un scurt istoric privind evoluția stării juridice a petentei de la înființare până la această dată.

Cu Adresa nr./.....2010 și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2010, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Teleorman ne-a comunicat faptul că S.C. S.R.L. se afla în dizolvare judiciară conform art. 237 din Legea nr. 31/1990, iar prin Sentința comercială nr./.....2010 definitivă, pronunțată de Tribunalul Teleorman s-a dispus menționarea în registrul comerțului a radierii din oficiu în data de2010.

Petenta contestă măsurile dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, prin care în sarcina S.C. S.R.L. –, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în cuantum total de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cererea în cauză nu îndeplinește condițiile procedurale în ceea ce privește calitatea procesuală a contestatorului, întrucât fostul administrator al S.C. S.R.L. a depus contestația ulterior pronunțării Sentinței comerciale nr./.....2010 a Tribunalului Teleorman, prin care s-a dispus radierea societății, confirmată prin înscrierea acestei operațiuni (de radiere din oficiu) în registrul comerțului în data de2010.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului sub nr./.....2010, petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, suma contestată fiind în cuantum total de lei, reprezentând: dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A., motivând următoarele:

Prin plângerea depusă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, înregistrată sub nr./.....2010 încheiată de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului în care s-a stabilit petentei **dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei**, solicită să admitem în totalitate contestația formulată și pe cale de consecință să anulam în întregime actul administrativ fiscal prin decizia de soluționare a prezentei contestații.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului a comunicat petentei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, prin care S.C. S.R.L. este obligată să plătească dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

în valoare de lei, aferente declarației "Decont privind taxa pe valoarea adăugată" pentru luna august 2002.

Petenta a menționat că taxa pe valoarea adăugată invocată în decizia emisă a fost achitată integral, cu chitanța seria T.S. nr. din2009.

În data de2003 a primit Adresa nr. din2003 prin care a fost anunțată să plătească suma de lei (reprezentând dobânzi – lei și penalități – lei), pentru aceeași taxă pe valoarea adăugată pe care a plătit-o cu chitanța seria T.S. nr., fără să verifice că plătea ceva fictiv (dobânzi și penalități de întârziere la un sold achitat în termen legal).

În data de2002 s-a eliberat dovada cu nr. de către D.G.F.P. Teleorman – D.M.A.V.S. prin care se menționa că S.C. S.R.L. se scoate din evidența ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de2002, dovadă care a fost eliberată numai după verificarea achitării tuturor taxelor, inclusiv T.V.A. la zi.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, petenta solicită pe această cale să admitem în totalitate contestația formulată și pe cale de consecință să anulam în întregime actul administrativ fiscal prin decizia de soluționare a prezentei contestații.

Petenta își întemeiază prezenta contestație pe dispozițiile art. 29, lit. D, lit. a) – Capitolul VII din Legea nr. 345/01.06.2002 privind taxa pe valoarea adăugată.

II. Din Referatul nr./.....2010 și Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr./..... 2010, se rețin următoarele:

Obiectul emiterii Deciziei de calcul accesorii nr./.....2010 este: Calculul accesoriilor datorate de petentă urmare a emiterii Deciziei de corecturi a erorilor materiale de Deconturi de T.V.A. cod. 305.

Calculul accesoriilor s-a efectuat în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului consolidat s-au calculat accesorii.

Perioada pentru care s-a efectuat calculul a fost:2003 –2010.

Act normativ: O.M.F.P. 1722/2004 cu modificările și completările ulterioare, Cap. III, alineat:

TERMENUL DE PLATĂ

Diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale (în plus) precum și obligațiile accesorii (în plus) se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, conform art. 111, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republica, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01 – 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 – 31 din lună.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

1. Referitor la capătul de cerere privind suspendarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman se poate investi cu soluționarea pe fond a cererii depusă de D-na care la data depunerii contestației nu deținea calitatea procesuală de contestator, întrucât societatea a fost radiată în baza Sentinței comerciale nr./.....2010 a Tribunalului Teleorman – Secția Civilă.

În fapt, examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de petentă, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Administrația Finanțelor Publice a municipiului a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, stabilind în sarcina S.C. S.R.L. dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în cuantum de lei.

Din documentele care constituie dosarul cauzei se reține că cererea care formează obiectul prezentei soluționări a fost introdusă la A.F.P. în data de2010, sub nr. de către d-na, fost administrator al S.C. S.R.L. și ulterior transmisă la Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Teleorman împreună cu Sentințele comerciale nr./.....2008 și nr./.....2010 prin Adresa nr./.....2010.

Calitatea procesuală activă presupune existența unei identități între persoana contestatoarei și cel care este titularul debtului.

Urmare Sentințelor comerciale nr./.....2008 și nr./.....2010 pronunțate de Tribunalul Teleorman – Secția Civilă s-a dispus dizolvarea, respectiv radierea S.C. S.R.L. din registrul comerțului.

De asemenea, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Teleorman, prin Adresa nr./.....2010 a confirmat faptul că prin înregistrarea din oficiu nr. din data de2010 s-a dispus menționarea în registrul comerțului a radierii din oficiu. Astfel, organele de revizuire rețin că în această situație nu se mai pot efectua acte în numele și pentru această societate.

Potrivit art. 41, alin. (1) din Codul de procedură civilă, *“orice persoană care are folosința drepturilor civile poate fi parte în judecată”* text legal ce definește capacitatea de folosință ca fiind aptitudinea unei persoane fizice sau juridice de a avea drepturi și obligații în plan procesual.

Întrucât S.C. S.R.L. a încetat ca persoană juridică în urma radierii, a încetat astfel și capacitatea sa de folosință, în sensul că respectiva societate nu mai poate avea drepturi și obligații juridice, nu mai deține organe de conducere, astfel încât nu poate avea calitatea de subiect al raportului juridic fiscal.

Analiza existenței capacității procesuale de folosință, constând în aptitudinea unei persoane de a avea drepturi și obligații pe plan procesual, reprezintă o condiție obligatorie pe care organele de soluționare a contestației trebuie să o analizeze în momentul soluționării cererii.

Radierea societății din registrul comerțului, are semnificația încetării existenței persoanei juridice, moment de la care a încetat și calitatea de administrator a contestatoarei, astfel încât la data formulării contestației, aceasta nu avea calitate procesuală activă.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. 213, alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu dispozițiile pct. 9.3 din Ordinul

Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se prevede:

*Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice [...]

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(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.*

[...]

ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(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.*

[...]

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

3.2. *Dosarul contestației va cuprinde contestația în original, care trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, precum și amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoană juridică [...]*

[...]

9.3. *În soluționarea contestațiilor, **excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.***

[...]

În susținerea concluziilor organului de revizuire vin și dispozițiile Codului de procedură civilă - din 9 septembrie 1865 (**republicat**), cu modificările și completările aduse până la data de 15 mai 2009, - textul inițial fiind publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 45 din 24 februarie 1948, care la art. 41, alin. (1) prevede:

ART. 41

(1) **Orice persoană care are folosința drepturilor civile poate să fie parte în judecată.**

Din textele de lege citate se reține că urmare neîndeplinirii condițiilor procedurale obligatorii și încadrării speței în categoria excepțiilor de procedură, organele de soluționare nu vor mai antama fondul cauzei, vis-à-vis de această cerere.

Având în vedere prevederile legale citate, precum și situația de fapt reținută, că subiectul impunerii este persoana juridică S.C. S.R.L. în sarcina căreia au fost stabilite sumele de plată, iar așa cum se reține din dosarul cauzei D-na *a formulat contestația în nume propriu și nu în calitate de reprezentant al persoanei juridice*, se reține că aceasta, la data formulării cererii nu deținea calitatea procesuală de contestator.

În speța de față nu au fost depuse documente doveditoare din care să rezulte că semnatarul contestației are calitatea de reprezentant legal și deci că respectiva persoană deține calitatea procesuală de contestator, putând astfel să reprezinte interesele S.C. S.R.L. în relațiile acesteia cu organele D.G.F.P. Teleorman.

În cauza dedusă judecătii, se reține că la data depunerii contestației, D-na nu mai deținea calitatea de administrator al S.C. S.R.L.

Astfel soluția acestui capăt de cerere din contestație este reglementată în prevederile pct. 13.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005), respectiv:

[...]

13.1. *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.*

[...]

Față de prevederile legale menționate anterior, precum și situația de fapt reținută, respectiv că subiectul impunerii este persoana juridică S.C. S.R.L. în sarcina căreia au fost stabilite sumele de plată prin decizia de impunere atacată, iar așa cum reiese din actele aflate la dosarul cauzei, respectiv din Sentința comercială nr./.....2010 a Tribunalului Teleorman prin care s-a dispus radierea societății din registrul comerțului, aceasta a introdus prezenta cerere în data de2010, prin d-na în calitate de fost administrator, urmează a ***se respinge cererea ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală de contestator pentru suma de lei.***

2. Referitor la Contestația S.C. S.R.L. din care reținem o altă solicitare a contestatoarei privind scoaterea acesteia din evidența fiscală a A.F.P.

D-na a formulat contestație în calitate de fost administrator al S.C. S.R.L. la Administrația Finanțelor Publice a municipiului, înregistrată sub nr./.....2010.

Ulterior, prin Adresa nr./.....2010, A.F.P. a înaintat Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Teleorman, contestația formulată de către d-na pentru suspendarea Deciziei nr./.....2010, cu mențiunea că aceasta este însoțită de Sentințele comerciale de dizolvare nr./.....2008 și de radiere nr./.....2010 ale Tribunalului Teleorman – Secția Civilă.

Menționăm că această solicitare nu intră în competența de soluționare a organelor de revizuire din cadrul D.G.F.P. Teleorman, așa cum rezultă din prevederile art. 206, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede:

*Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

(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 fiscal.*

[...]

Din textul de lege citat, organele de soluționare rețin faptul că obiectul prezentei contestații a fost constituit de suspendarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, contestație soluționată la pct. III, subpct. 1 din prezenta decizie de soluționare.

Totodată rețin că față de solicitarea privind scoaterea S.C. S.R.L. din evidența fiscală a A.F.P., reprezentanții Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Teleorman nu dețin competența materială și procesuală pentru soluționarea acestei cereri; organul competent să soluționeze această cerere fiind Administrația Finanțelor Publice a municipiului, organ fiscal în evidența căruia se află înregistrată societatea.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul coordonator al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge cererea introdusă de D-na ca fiind formulată de o persoană ce **nu deține calitatea procesuală**, pentru suma în quantum total de lei, reprezentând obligații de plată accesorii suplimentar stabilite în sarcina S.C. S.R.L. –

Art. 2. Decizia poate fi atacata la instanța judecătorească competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 4 (patru) exemplare egal valabile comunicată celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv