



DECIZIA NR.97/27.08.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Inspectia Fiscala prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr....., cu privire la contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi,, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... din 10.06.2008, precum si impotriva Procesului - verbal incheiat la data de 11.06.2008.

Intrucat, prin contestatia formulata nu sunt respectate conditiile cu privire la forma si continutul contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat Cabinetului Individual de avocat Lacusta Laura Mihaela, prin adresa nr....., completari cu privire la suma contestata, motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, precum si dovada calitatii de imputernicit al contestatoarei a avocatei Lacusta Laura Mihaela.

Deoarece, nu s-a primit raspuns la solicitarile formulate prin adresa mentionata mai sus in cadrul termenului acordat, in conformitate cu prevederile punctului 2.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, potrivit carora, **"In situatia in care contestatorul precizeaza ca obiectul contestatiei il formeaza actul administrativ atacat, fara insa a mentiona, in cadrul termenului acordat de organul de solutionare, cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe feluri de impozite, taxe, datorii vamale, contributi, precum si accesorii ale acestora, sau masurile pe care le contesta, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ**

fiscal.”, se considera ca suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este insotita de referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - inspectia Fiscala Iasi, prin care propune respingerea contestatiei, ca nedepusa in termen si ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

1. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C.“X” S.R.L. IASI, in conditiile in care imputernicirea avocatiala nu poarta semnatura si stampila societatii contestatoare, iar contestatia nu a fost depusa in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, S.C.“X” S.R.L. IASI depune prin posta, in data de 15.07.2008, contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr..... din 10.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., precum si impotriva Procesului - verbal incheiat la data de 11.06.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.....

Verificand indeplinirea conditiilor procedurale privind semnarea contestatiei se constata faptul ca avocat Lacusta Laura Mihaela a semnat si stampilat contestatia, in baza Imputernicirii avocatiale nr....., anexata la dosarul cauzei, dar fara ca acesta sa fie semnata si stampilata de catre societatea contestatoare.

Ca urmare, prin adresa nr....., organul de solutionare competent, in conformitate cu prevederile pct.2.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei

Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, unde se precizeaza faptul ca, *“In situatia in care contestatia nu indeplineste cerintele care privesc depunerea imputernicirii, semnatura, precum si stampilarea, in original, organele de solutionare 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 Cabinetului Individual de avocat Lacusta Laura Mihaela faptul ca imputernicirea avocatiala nu poarta semnatura si amprenta stampilei societatii contestatoare, solicitandu-i, ca in termen de 5 zile, sa ia masurile ce se impun in acest sens.

Desi, din confirmarea de primire existenta la dosarul cauzei, adresa sus mentionata a fost comunicata Cabinetului Individual de avocat Lacusta Laura Mihaela in data de 28.07.2008, pana la data solutionarii contestatiei nu a depus la dosarul cauzei documente din care sa rezulte calitatea de reprezentant legal al societatii.

In drept, art.206 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la forma si continutul contestatiei, precizeaza:

“ Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

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

In speta sunt incidente si prevederile punctului 175.2. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, care precizeaza:

“In situatia in care contestatia este formulata printr-un imputernicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica imputernicirea, care trebuie sa poarte semnatura si stampila persoanei juridice contestatoare, dupa caz.”

Mai mult, se retine faptul ca nu a fost depusa contestatia in cadrul termenului legal de exercitare a caii administrative de atac, in conditiile in care actul administrativ atacat a fost comunicat societatii in data de 12.06.2008, prin adresa nr., prin semnarea si stampilarea acesteia de catre societate, iar contestatia a fost trimisa prin posta in data de 15.07.2008, asa cum rezulta de pe amprenta stampilei postei aplicata pe plic.

Potrivit prevederilor art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data depunerii contestatiei, **“Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”**

Potrivit art.68 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la *“calcularea termenelor”*, se precizeaza:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”

Astfel, art.101 din Codul de procedura civila din 09 septembrie 1865, actualizat pana la data de 25.08.2008, prevede:

“(1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

(2) Termenele statornicite pe ore incep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamini se sfirsesc in ziua anului, lunii sau saptaminii corespunzatoare zilei de plecare.

(4) Termenul care, incepand la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti implinit in ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare.”

Punctul 3.11. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, precizeaza:

“1. Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

[...]

2. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus

saptamanal) se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare."

Astfel, se retine faptul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... din 10.06.2008 a fost comunicata **S.C."X" S.R.L. IASI** in data de **12.06.2008**, iar contestatia a fost depusa prin posta in data de **15.07.2008**, deci cu **o zi** peste termenul limita de 30 de zile prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, termen indicat si la pct.5 "*Dispozitii finale*" ale deciziei de impunere contestate si care expira la data de **14.07.2008**, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

In conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) si art.217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

Art.213

"(5) Organul de solutionare competent se va pronunta 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."

Art.217

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

De asemenea, potrivit prevederilor punctului 9.3. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005 ,"**In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat.**"

In acest sens la pct.13.1. lit.a) si lit.b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, cu privire la "*respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale*", se stipuleaza:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

a) nedepusa la termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege;

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."

Ca urmare, avand in vedere faptul ca contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind semnarea contestatiei si termenul legal de contestare de 30 zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat aceasta urmeaza a fi respinsa ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta si ca nedepusa in termen.

2). Cu privire la contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..... 10.06.2008, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au dispus: *"Inregistrarea in evidenta contabila a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar (impozit pe profit si TVA) in suma de **S lei**, stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr....."*

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr..... pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind

obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului.

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C.“X” S.R.L. IASI** prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Astfel, prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. “X” S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..... Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Inspectia Fiscala Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

3) Cu privire la contestatia formulata impotriva Procesului verbal incheiat la data de 11.06.2008, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care procesul verbal contestat intocmit in temeiul art.108 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu reprezinta un titlu de creanta.

In fapt, cu ocazia inspectiei fiscale efectuata la **S.C. "X" S.R.L. IASI** organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a efectuat retineri la sursa aferente platii salariilor, fara a efectua viramentele la scadenta, aspecte care au condus la necesitatea investigarii din partea organelor abilitate in stabilirea eventualelor fapte cu caracter infractional savarsite de reprezentantii societatii.

Ca urmare, potrivit prevederilor art.106, devenit prin republicare art.108, din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au intocmit Procesul verbal incheiat in data de 11.06.2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr.....

Prin acest Proces verbal, organele de inspectie fiscala nu au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata.

In drept, potrivit prevederilor art.108 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **“(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.**

(2) In situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul in care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.”

Anexa 5.b la Ordinul 1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala, *Instructiuni de completare si utilizare a formularului "Proces-verbal"*, la Cap. I 1. prevede: **“ Procesul verbal reprezinta actul de control care se intocmeste de catre organele de inspectie fiscala numai in cazul controlului inopinat, incrucisat, in cazul efectuarii, in conditiile legii, a unei cercetari la fata locului (art. 55 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) sau pentru consemnarea unor fapte, in timpul inspectiei fiscale, care pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni.**

Nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere.”

Referitor la posibilitatea de contestare, Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art.205 urmatoarele:

“(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

De asemenea, actul normativ sus mentionat prevede la art.217 alin.(1) urmatoarele: **“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Avand in vedere cele prezentate se retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au stabilit obligatii fiscale suplimentare prin procesul verbal atacat, acesta fiind intocmit in baza art.108 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in scopul sesizarii organelor de cercetare si urmarire penala.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere intrucat procesul verbal nu constituie titlu de creanta, urmand a se respinge contestatia, ca inadmisibila.

Pentru considerentele prezentate si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. “X” S.R.L. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitate procesuala si ca nedepusa in termen, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Inspectia Fiscala Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.3 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Procesului verbal incheiat la data de 11.06.2008, ca inadmisibila.

Art.4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Inspectia Fiscala Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si copletarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.