



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de  
Administrare 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. 87 din 12.04.2012**

**Privind: contestația formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în sat. ...., com. ...., jud. Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012.**

Prin cererea FN/FD înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012, **S.C. .... S.R.L.**, cu sediul social în sat. ...., com. ...., jud. Teleorman, a formulat contestație împotriva Deciziei de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012.

S.C. .... S.R.L. a înregistrat la D.G.F.P. Teleorman două contestații cu același obiect și conținut sub același nr. ..../.....2012, cu mențiunea că una din cereri este semnată și ștampilată de Av. .... în baza Împuternicirii avocațiale nr. ..../2012, iar cea de-a 2-a cerere este semnată de dl. .... în calitate de administrator al S.C. .... S.R.L. și poartă ștampila societății în cauză.

Având în vedere obiectul cauzei, pentru respectarea procedurii privind soluționarea cererii în cauză în termen, organele de soluționare din cadrul D.G.F.P. Teleorman, răspund prin prezenta decizie cu privire la această solicitare.

**I. S.C. .... S.R.L. cu sediul social în sat. ...., com. ...., jud. Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012 aducând în sprijinul contestației următoarele:**

În fapt, prin Decizia nr. ..../.....2012 emisă de organul fiscal competent i-a fost adusă la cunoștință declararea S.C. .... S.R.L. în stare de inactivitate fiscală. Apreciază acest act ilegal, nefondat și incomplet, decizia fiind emisă în contradicție cu normele legale în materie și situația petentei.

Potrivit art. 43 din Codul de procedură fiscală:

„(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

**(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:**

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

- h) *ștampila organului fiscal emitent;*
- i) *posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) *mențiuni privind audierea contribuabilului.***

**Lipsa vreunui dintre elementele sus enumerate atrage nulitatea actului fiscal.**

Petenta apreciază că anterior emiterii actului contestat organul fiscal avea obligația de a o convoca pentru clarificări/explicații.

Emiterea directă a Deciziei de declarare în inactivitate, fără ascultarea contribuabilului, constituie motiv de anulare a deciziei contestate. **(emisă de altfel și cu încălcarea dreptului la apărare reglementat de art. 6 din C.E.D.O.).**

Prin cererea nr. .... din .....2010 adresată Oficiului Registrului Comerțului Teleorman, petenta a solicitat suspendarea temporară a activității pentru o perioadă de 3 ani.

După verificarea cererii și a tuturor actelor aferente, O.R.C. Teleorman a admis solicitarea subscrisei și a dispus în baza Rezoluției nr. .... din .....2010 suspendarea temporară a activității.

Această mențiune a fost înregistrată în Monitorul Oficial al României Partea a IV-a (adoptată în baza Hotărârii Adunării Generale a asociaților S.C. .... S.R.L. din .....2010).

În consecință, având în vedere că S.C. .... S.R.L.:

- și-a suspendat temporar activitatea;
- nu desfășoară niciun fel de activitate comercială;
- nu realizează niciun venit;
- nu deține personal angajat,

această apreciază că decizia de declarare în inactivitate este nefondată, ilegală și adoptată cu nesocotirea intereselor societății.

De asemenea, petenta atrage atenția asupra faptului că atât informațiile furnizate de Oficiul Registrului Comerțului cât și datele înscrise în Monitorul Oficial al României sunt publice.

Ca atare, organul fiscal cunoștea starea de suspendare a activității petiționarei, întrucât, consideră aceasta, putea să acceseze în orice moment datele acestor instituții, pentru a constata această stare, care scutește contribuabilul de la depunerea declarațiilor fiscale (mai ales în lipsa realizării unor venituri).

Organul fiscal are obligația de a întocmi actele într-o formă cât mai clară și precisă cu prezentarea tuturor informațiilor relevante în vederea evitării oricărui dubiu sau neînțelegeri.

Petenta apreciază că actul contestat nu cuprinde în concret:

- expunerea situației de fapt;
  - prezentarea contextului și a tuturor declarațiilor ce urmau a fi depuse de către contribuabil;
  - precizarea termenului legal,
- acestea constituind un alt motiv de neconformitate a deciziei contestate.

Nu în ultimul rând, așa cum s-a arătat în jurisprudența Curții Europene de Justiție în domeniul fiscal, legea trebuie să fie clară și explicită, pentru a permite contribuabilului să se conformeze comportamentului pe care ea îl impune.

Astfel, potrivit principiului certitudinii, reliefat în mod constant de jurisprudența Curții Europene de Justiție, în cauze precum Halifax (Cauza C – 255/02 paragraful 72 Halifax plc, Leeds Permanent Development Services Ltd și County Wide Property Investments Ltd împotriva Commissioners of Customs & Excise) și Teleos (Cauza C – 409/04 Teleos și alții vs Commissioners of Customs & Excise), „acesta are o

*importantă deosebită când este vorba de o reglementare susceptibilă să determine cheltuieli financiare, pentru a le permite celor interesați să cunoască cu exactitate întinderea obligațiilor pe care aceasta le-o impune” (paragraful 48).*

Acest principiu general al fiscalității este deci aplicabil și în prezenta cauză, implicit și organului fiscal.

De asemenea, potrivit jurisprudenței constante a Curții Europene a Drepturilor Omului în aplicarea art. 1 din Protocolul adițional nr. 1 la Convenția Europeană a Drepturilor Omului, potrivit hotărârii pronunțate în cauze cum ar fi **Schouten și Meldrum contra Olanda** (Cauza Schouten și Meldrum contra Olanda, cererile reunite nr. 19005/01 și 19006/01 soluționate prin Hotărârea Curții din 9 decembrie 1994), precum și potrivit art. 41 din Constituția României, orice fel de prelevare de impozite și taxe, ca ingerință în privința dreptului de proprietate, trebuie să se producă în baza unei dispoziții legale, care să se bucure de claritate și previzibilitate, precum și de garanții în contra arbitrarului.

Pentru toate aceste motive, petenta solicită anularea Deciziei de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012 și, pe cale de consecință exonerarea de la orice obligații și sancțiuni aferente actului contestat.

În drept își susține contestația cu prevederile art. 43 și urm. din Codul de procedură fiscală, dispozițiile art. 6 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului și art. 1 din Protocolul Adițional nr. 1 la această convenție, susținând că anexează dovezi în sensul susținerilor prezentei contestații.

## **II. Din Decizia de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012, se rețin următoarele:**

- având în vedere dispozițiile art. 78<sup>1</sup>, alin. (1), lit. a), lit. b) și lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aduce la cunoștință contribuabilului că începând cu data comunicării deciziei de declarare în inactivitate, este declarat ca inactiv;

- în termen de 3 zile de la data comunicării deciziei, i se aduce la cunoștință contribuabilului că va fi înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, afișat pe site-ul A.N.A.F., la secțiunea Informații publice, respectiv că prezenta produce efecte față de terți de la data înscrierii în registru, conform art. 78<sup>1</sup>, alin. (10) din Codul de procedură fiscală;

- conform art. 11, alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) din Codul fiscal, autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil inactiv, cu excepția livrării de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită; de asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită;

- de asemenea, potrivit art. 2, alin. (3) din O.G. nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal republicată, cu modificările și completările ulterioare, inactivitatea fiscală se înscrie atât în cazierul fiscal al contribuabilului declarat inactiv, cât și al reprezentanților legali ai acestuia;

- **împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 207, alin. (1) și art. 209, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

## **III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile**

**organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

S.C. .... S.R.L. are sediul social în sat. ...., com. ...., jud. Teleorman, și se identifică prin C.I.F. ....

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă are competența materială pentru a se investi în soluționarea cererii vizând măsura de declarare a petentei ca agent economic inactiv prin Decizia de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012.***

***În fapt***, S.C. .... S.R.L. – ....., a formulat contestație împotriva Deciziei de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012.

D.G.F.P. Teleorman – prin Biroul Soluționare Contestații, constată că această contestație care vizează Decizia de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012, **nu intră în competența sa materială de soluționare.**

***În drept***, cauzei îi sunt aplicabile prevederile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv cu prevederile O.M.F.P. nr. 3.347 din 20 octombrie 2011 pentru aprobarea unor proceduri de aplicare a art. 78<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

3.4. ***În cazul în care contestația este depusă la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.***

[...]

5.3. ***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 cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.***

**<<Legiuitorul nu a cuprins în textul legii toate categoriile de alte acte administrativ fiscale, exemplificând doar prin cele mai sus enumerate, reținându-se însă de aici faptul că și "decizia de declarare în inactivitate" intra în această categorie.>>**

[...]

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 207

Termenul de depunere a contestației

[...]

(3) În cazul în care contestația este depusă la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

[...]

#### **ART. 209**

##### **Organul competent**

**(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.**

[...]

\* O.M.F.P. nr. 3.347 din 20 octombrie 2011 pentru aprobarea unor proceduri de aplicare a art. 78<sup>1</sup>, alin. (1), lit. a) din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (M.O. nr. 754 din 26 octombrie 2011), cu modificările și completările ulterioare;

##### **ART. 1**

Se aprobă Procedura privind declararea contribuabililor inactivi potrivit art. 78<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, prevăzută în anexa nr. 1.

##### **ART. 2**

Se aprobă Procedura de reactivare a contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 78<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, prevăzută în anexa nr. 2.

##### **ART. 3**

Se aprobă Procedura de îndreptare a erorilor materiale, prevăzută în anexa nr.

3.

##### **ART. 4**

Se aprobă Procedura de scoatere din evidența contribuabililor declarați inactivi a contribuabililor radiați, prevăzută în anexa nr. 4.

[...]

##### **ART. 12**

Procedurile prevăzute la art. 1-4 se aplică de către compartimentele cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor din cadrul organelor fiscale în a căror evidența fiscală sunt înregistrați contribuabilii, denumite în continuare compartimente de specialitate.

[...]

#### **DECIZIE**

de declarare în inactivitate

**Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

[...]

Decizia de declarare în inactivitate are înscrisă calea de atac, termenul în care se poate formula și depune contestație, **respectiv organul competent să soluționeze contestația formulată împotriva acesteia, ca fiind organul fiscal emitent.**

în condițiile prezentate, urmează că D.G.F.P. Teleorman să-și decline competența privind soluționarea contestației care vizează Decizia de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012 în favoarea organului fiscal emitent, respectiv A.F.P. .... – Biroul Registrului Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Fizice și Juridice, inițiindu-se demersurile legale în acest sens.

\*  
\*       \*  
\*

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, OMFP nr. 3.347 din 20 octombrie 2011 pentru aprobarea unor proceduri de aplicare a art. 78<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare **directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman**

## D E C I D E :

**Art. 1.** D.G.F.P. Teleorman își declină competența privind soluționarea cererii formulată de S.C. .... S.R.L., cu sediul social în sat. ...., com. ...., jud. Teleorman, cerere care vizează Decizia de declarare în inactivitate nr. ..../.....2012 în favoarea organului fiscal emitent, respectiv A.F.P. .... – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Fizice și Juridice, inițiindu-se demersurile legale în acest sens.

**Art. 2.** Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

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

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

.....,

Director Executiv