

**DECIZIA nr. 25 din ...2012**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**SC X SRL**  
**înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală 4, asupra contestației formulate de **SC X SRL** înregistrată sub nr. ....

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la îndeplinirea condițiilor prevăzute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta nu a fost formulată în conformitate cu dispozițiile art.206 alin.(1) din Codul de procedură fiscală.***

**1. Referitor la obiectul contestației formulate de SC X SRL din Tulcea.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea – Activitatea de inspecție fiscală pentru SC X SRL, CUI ..., au fost calculate în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de ... lei reprezentând:

- impozit pe profit în sumă de ... lei, accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei;
- TVA în sumă de ... lei, accesorii aferente TVA în sumă de ... lei.

**În drept**, art.206 alin.(1) și (2) din O.G. 92/2003 din Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“(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.”**

Prin contestația nr.... petenta contestă: “Raportul de inspecție fiscală ... și Decizia de impunere” și sumele:

“ – suma de ... lei care reprezintă c/val energie electrică achitată de SC X SRL, chiar dacă factura este emisă pe SC Y SRL;

- suma de ... lei reprezentând cheltuieli cu produse casnice și articole sanitare;

- suma de ... lei și majorările și penalitățile aferente în sumă de ... lei deoarece nu a fost stabilit corect TVA colectată”

Întrucât din cuprinsul contestației formulată de SC X SRL Tulcea nu rezultă suma contestată pe feluri de impozite, taxe și accesorii aferente acestora, prin adresele .../04.04.2012, .../10.04.2012 și .../25.04.2012 organele de soluționare contestației au solicitat SC X SRL, că potrivit dispozițiilor art. 206 alin. 1 lit. b) și alin. (2) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, **să precizeze în scris cuantumul sumei contestate individualizată pe naturi de debite și titlul de creanță contestat:**

Solicitările s-au transmis la sediul societății, înscris în decizia de impunere emisă de organele fiscale, respectiv Tulcea, str. ..., nr. ..., bloc ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., jud. Tulcea, în cuprinsul contestației formulate de SC X. SRL nefiind indicată nici o altă adresă de corespondență.

Adresele sus-menționate au fost returnate Direcției Generale a Finanțelor Publice a Tulcea la data de **20.04.2012, respectiv 15.05.2012**, drept pentru care s-a realizat procedura de comunicare prin publicitate conform anunțului individual .../07.05.2012 existent la dosarul cauzei care s-a afișat la sediul DGFP Tulcea și s-a publicat pe site-ul ANAF.

Cu toate acestea până la întocmirea prezentei Decizii, petenta nu dă curs solicitării DGFP Tulcea.

Prin contestația depusă la DGFP Tulcea - A.I.F. Tulcea cu nr. ...2012 petenta contestă „Raportul de inspecție fiscală ...” (număr de înregistrare care aparține Dispoziției de măsuri) și „Decizia de impunere” (nespecificând numărul și data acesteia). Analizând dosarul contestației, se reține că **Raportul de inspecție fiscală este înregistrat cu nr. ....2012**, iar **Decizia de impunere cu nr. .... Astfel, prin adresa .../10.04.2012, organul de soluționare contestației** solicită petentei să precizeze titlul de creanță contestat. Prin adresa .../24.04.2012 petenta menționează ca fiind contestată „*decizia de impunere privind creanța fiscală*” dar nu înțelege să specifice numărul și data acesteia. Astfel, organul de soluționare contestației ia act de faptul că petenta nu contestă **Decizia de impunere cu nr. ...** ci “Raportul de inspecție fiscală ... și Decizia de impunere”.

Se reține de asemenea că petenta nu contestă impozitul pe profit în sumă de ... lei, accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și accesorii aferente TVA în sumă de ... lei ci:

“ – suma de ... lei care reprezintă c/val energie electrică achitată de SC X. SRL, chiar dacă factura este emisă pe SC Y SRL;

- suma de ... lei reprezentând cheltuieli cu produse casnice și articole sanitare;

- suma de ... lei și majorările și penalitățile aferente în sumă de ... lei deoarece nu a fost stabilit corect TVA colectată”.

Față de cele reținute mai sus urmează a se respinge contestația formulată de SC X. SRL pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale privind obiectul contestației.

## **2. Din analiza contestației în ceea ce privește forma și conținutul acesteia, se constată următoarele :**

**În fapt**, la data de 26.03.2012, SC X. SRL a formulat contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... (număr care aparține de fapt Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală) și a Deciziei de impunere (fără să precizeze numărul și data acesteia).

În urma verificării, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Tulcea au emis *Raportul de inspecție fiscală nr...* și *Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...*, având ca obiect suma de ... lei, reprezentând: impozit pe profit în sumă de ... lei, accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și accesorii aferente TVA în sumă de ... lei.

Contestația este formulată de ..., administrator la **SC X. SRL** cu sediul în Tulcea, str. ..., nr. ..., bloc ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., cu domiciliu la aceeași adresă, fiind semnată în mod indescifrabil, iar **semnătura nu este confirmată cu ștampila societății.**

Drept urmare, potrivit dispozițiilor art.206 alin (1) lit.e din OG 92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare privind Codul de procedură fiscală care stipulează că: *“Contestația se formulează în scris si va cuprinde: [...] 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”*, cu adresele nr. .../04.04.2012 și .../25.04.2012, s-a solicitat SC X. SRL Tulcea să îndeplinească procedura de contestare, în termen de 5 zile de la primirea acestora.

**Solicitările s-au transmis la sediul societății, înscris în decizia de impunere emisă de organele fiscale, respectiv Tulcea, str. ..., nr. ..., bloc ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., jud. Tulcea, în cuprinsul contestației formulate de SC X. SRL nefiind indicată nici o altă adresă de corespondență..**

Adresele sus-menționate au fost returnate Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. Tulcea la data de **20.04.2012, respectiv 15.05.2012**, cu

mențiunea "Avizat-Reavizat/ Se aprobă înapoierea. Expirat termen de pastrare", drept pentru care s-a realizat procedura de comunicare prin publicitate conform anunțului individual .../07.05.2012 prin publicarea pe site-ul ANAF - portalul DGFP Tulcea la data de 11.05.2012 și afișarea la sediul DGFP Tulcea

**În drept**, art.205 alin.(2) din OG nr.92/2003 republicată, stipulează următoarele:

*"(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".*

Din coroborarea articolelor de lege sus menționate se reține că un act administrativ fiscal poate fi atacat/contestat numai de persoana fizică sau juridică care reprezintă subiect al raportului juridic fiscal.

Astfel, prin emiterea actului administrativ fiscal se dobândesc drepturi și obligații, născându-se astfel un raport juridic între entitatea emitentă și persoana fizică sau juridică destinatară ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.

Relativ la îndeplinirea condițiilor de procedură **privind forma și conținutul contestației**, se rețin următoarele :

Art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

*" Forma și conținutul contestației*

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

*e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii."*

Din cele anterior menționate se reține că, **contestația se formulează în scris și va cuprinde semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice.**

Totodată, pct.2.3 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 republicată aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr. 2137/ 2011 precizează:

**"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 comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei."**

Din situația de fapt sus prezentată se reține că întrucât, în speță, nu este îndeplinită una din cerințele de formă ale contestației, respectiv aceea referitoare la ștampila persoanei juridice contestatate, organele de soluționare urmează să

se pronunțe în consecință cu aplicarea pct. 2.3 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fără a se mai antama fondul cauzei.

Mai mult, cu privire la soluționarea contestației, art.213 alin (5) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, menționează:

*“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.*

În consecință, întrucât contestația formulată de SC X. SRL nu este confirmată cu ștampila societății, aspect care face parte din excepțiile de procedură, se va face aplicarea dispozițiilor și art.217, alin 1 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedură fiscală care stipulează :

*“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”*

Față de cele arătate mai sus, contestația formulată de SC X. SRL urmează a fi respinsă pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, reținându-se culpa procedurală în care se află petenta privind **ștampilarea , în original , a contestației.**

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.206 alin.(1) și (2), art.211, art.213 alin (5) și art.217, alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare se:

#### **DECIDE :**

**Art.1.** Respingerea contestației formulată de **SC X... SRL** din municipiul Tulcea, str. ..., nr. ..., bloc ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., jud. Tulcea, **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

**Art.2.** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV  
MARIETA CREȚU**