

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 163/21.06.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C X S.R.L.,înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în sat, comuna, județul Iași, , înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J....., având cod de înregistrare fiscală

Contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială nr.precum și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că a fost transmisă prin poștă în data de, conform ștampilei aplicată pe plicul anexat, iar actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin poștă în data de, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**, ca fiind fără temei legal.

1. Cu privire la forma și conținutul contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu

soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală, respectiv de Cabinet individual de avocat –potrivit Împuternicirii avocațiale fără număr din data de 16.04.2010, care nu poartă semnătura și ștampila societății contestatoare.

În fapt, contestația depusă de **S.C. X S.R.L.** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași a fost formulată de avocat,care anexează la contestație împuternicirea avocațială fără număr din data de, nesemnată și neștampilată de către societatea contestatoare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care specifică:

“Contestația se formulează în scris și 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”, coroborate cu prevederile pct. 175 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează că:

“În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și ștampila persoanei juridice contestatoare, după caz”.

Cu adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat doamnei avocatsă se conformeze prevederilor legale în termen de 5 zile de la primirea adresei.

Potrivit confirmării de primire a scrisorii recomandate anexată la dosarul cauzei, doamna avocata primit adresa în data de 02.06.2010, însă până la data emiterii prezentei decizii nu a dat curs solicitărilor, ca urmare în speță sunt aplicabile prevederile pct. 2.2. și pct. 13.1. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel:

„2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, 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.

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.”

Ținând seama de faptul că s-a constatat neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

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

Având în vedere cele de mai sus, urmează a se respinge contestația ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

2. Cu privire la actul contestat, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația a fost formulată împotriva raportului de inspecție fiscală, act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal, respectiv a deciziei de impunere.

În fapt, prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr., petenta se îndreaptă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.

Se reține că, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.dinaflată în copie la dosarul cauzei, a solicitat societății contestatoare să precizeze dacă formulează contestație împotriva sumelor de plată stabilite prin decizia de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală, însă chiar dacă societatea a primit recomandata în data de 30.04.2010, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, aceasta nu a dat curs solicitării.

Prin adresa nr., Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a comunicat și cabinetului individual de avocat,că singurul act care poate fi contestat îl constituie titlul de creanță în baza căruia au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.

În consecință, s-a solicitat avocatei ca, în termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, să precizeze în clar actul administrativ contestat, punându-i-se în vedere faptul că în caz contrar contestația va fi respinsă ca prematur formulată.

Adresa transmisă cu scrisoare recomandată, a fost confirmată de primire la data de, așa cum rezultă din confirmarea de primire

anexată în original la dosarul cauzei, însă până la data emiterii prezentei decizii, petenta nu a transmis precizarea solicitată.

În drept, art. 85, art. 86 alin. (1), art. 87, art. 109, respectiv art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri (...).

Art. 86 - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

Art. 87 - Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxa, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

Art. 109 - (1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.(...)

*Art. 209 – (1) Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației** emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:*

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;[...]"

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, care precizează:

"Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul

de procedură fiscală, republicată, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

Față de cadrul normativ sus-citat se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere, reprezentată fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

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

Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el însuși o situație juridică nouă, în consecință nu are natura juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în conformitate cu principiul disponibilității care guvernează procesul civil, petenta a stabilit cadrul procesual, determinând limitele cererii sale și obiectul acțiunii.

Întrucât aceasta nu a dat curs celor solicitate prin adresele menționate mai sus, neprecizând decizia de impunere contestată, organul de soluționare a contestației este ținut de cererea contestatoarei, astfel cum a fost formulată, neputându-și depăși limitele investirii, deoarece obligația sa este de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestație, în speță Raportul de inspecție fiscală parțială nr., Având în vedere și prevederile punctului 13.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, unde se specifică:

"13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.” rezultă că organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei și va respinge contestația ca prematur formulată.

3. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr., se reține faptul că Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, ca organ competent de soluționare, a emis Decizia nr., privind soluționarea acestui capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute mai sus și în temeiul prevederilor art. 205 și art. 206 alin. (1) lit. e), art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a punctelor 2.2 și 13.1. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare

Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr., Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași:

D E C I D E

Art. 1 Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.**, ca fiind prematur formulată și depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.