



**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

**D E C I Z I A**

**Nr. 174 din 03.08.2012**

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul în sat. ...., com. ...., jud. Teleorman, înregistrată la A.F.P. .... sub nr. ..../.....2012, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2012.

Prin cererea înregistrată la A.F.P. .... sub nr. ..../.....2012, S.C. .... S.R.L. cu sediul în sat. ...., com. ...., jud. Teleorman, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../.....2012.

Cu Adresa nr. ..../.....2012, A.F.P. .... a transmis organelor de soluționare contestația menționată împreună cu documentele însoțitoare.

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. 2.1 din 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, 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.**

Petenta a dat curs solicitării în termenul legal de 5 zile, prin Adresa înregistrată la A.F.P. .... sub nr. ..../.....2012, prin care ni se comunică cuantumul sumei contestate la nivelul sumei de .... lei reprezentând impozit pe profit aferent trim. II, III și IV 2009 și Trim. I, II și III 2010.

Urmare Hotărârii nr. ..../.....2010 definitivă și irevocabilă, prin care s-a dispus dizolvarea judiciară conform art. 237, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 31/1990, organele de revizuire au solicitat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Teleorman prin Adresa nr. ..../.....2012 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.

Întrucât până la data de ....2012 nu s-a primit niciun răspuns în acest sens, organele de soluționare au formulat o revenire a adresei mai sus menționate.

Cu Adresa nr. ..../.....2012 și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012, 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 Rezoluția nr. ..../.....2012 s-a dispus menționarea în registrul comerțului a radierii din oficiu în data de ....2012.

Petenta contestă măsurile dispuse prin Decizia de impunere din oficiu nr. ..../.....2012, prin care în sarcina S.C. .... S.R.L. – Sat. ...., com. ...., au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în cuantum total de ..... lei, reprezentând impozit pe profit aferent trim. II, III și IV 2009 și trim. I, II și III 2010.

Obiectul contestației este format de suma de ..... lei reprezentând impozit pe profit aferent trim. II, III și IV 2009 și trim. I, II și III 2010.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), 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 Hotărârii nr. ..../.....2010 a Tribunalului Teleorman, prin care s-a dispus dizolvarea societății, confirmată prin înscrierea acestei operațiuni în registrul comerțului în data de .....2011.

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

**I. Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului .... sub nr. ..../.....2012, petenta contestă Decizia de impunere din oficiu nr. ..../.....2012, suma contestată fiind în cuantum total de ..... lei, reprezentând impozit pe profit, motivând următoarele:**

- d-na ..... în calitate de administrator al S.C. .... S.R.L. a contestat decizia de impunere din oficiu în codul de identificare fiscală ....., întrucât nu a mai înregistrat nici un fel de factură de marfă din anul 2002 după decesul soțului;

- a funcționat fără activitate, depunând bilanț până în anul 2009 când a venit garda financiară și a făcut un proces verbal de constatare a inactivității societății și au spus că se va autodesființa societatea prin nedepunerea de declarații de venit, fapt care s-a și întâmplat. Societatea s-a desființat prin Hotărârea definitivă și irevocabilă nr. .... din .....2010;

- petenta susține că societatea nu a avut niciun fel de datorie la stat și nu recunoaște datoria din oficiu de ..... pe profit zero.

**II. Din Decizia de impunere din oficiu nr. ..../.....2012, întocmită de A.F.P. ...., se rețin următoarele:**

În baza art. 83, alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Referatului privind estimarea bazei de impunere nr. ..../.....2012 s-a stabilit impozit pe profit în sumă de ..... lei, sumă care se plătește în termen de cel mult 60 zile de la data comunicării deciziei.

Decizia de impunere din oficiu reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Impozitul stabilit din oficiu se corectează prin depunerea de către contribuabil a unei declarații de venit.

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

**organelor fiscale care au intocmit actul atacat, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

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

***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 dizolvată în baza Hotararii nr. ..../.....2010 a Tribunalului Teleorman.***

***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 de impunere din oficiu nr. ..../.....2012, stabilind în sarcina S.C. .... S.R.L. impozit pe profit (profit minim) 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 de ....2012, 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 Referatul cu propunerile de soluționare nr. ..../.....2012 prin Adresa înregistrată sub nr. ..../.....2012.

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

Urmare Hotararii nr. .... pronunțată de Tribunalul Teleorman în data de ....2010 ramasă definitivă și irevocabilă, s-a dispus dizolvarea S.C. .... S.R.L.

De asemenea, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Teleorman, prin Adresa nr. ..../.....2012 și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012 a confirmat faptul că prin nedepunerea situațiilor financiare anuale conform legii în termen legal, în data de ....2011 s-a dispus menționarea în registrul comerțului a dizolvării societății. Astfel, organele de revizuire rețin că în această situație nu se mai pot efectua de către administratorul societății operațiuni 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.

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.

Astfel, la data ramanerii irevocabile a hotararii judecatorești de dizolvare, persoana juridică intra în lichidare, potrivit prevederilor legale, moment în care încetează 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.-lor 3.2, 9.3, 9.4 și 12.1, lit. b) din Ordinul Presedintelui 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, 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. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (M.O. nr. 380/31.05.2011);

[...]

**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. *Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.*

9.4. *În soluționarea contestațiilor, **excepțiile de procedură pot fi următoarele:** excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetența a organului care a încheiat actul contestat, **excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.***

[...]

În susținerea concluziilor organului de revizuire vin și dispozițiile Codului de procedură civilă - din 9 septembrie 1865 (\*\*republicat\*\*), cu modificările și completările ulterioare, – 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. 12.1 din 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, republicată (M.O. nr. 380/31.05.2011), respectiv:

[...]

12.1. *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 Hotararea nr. ..../.....2010 a Tribunalului Teleorman prin care s-a dispus dizolvarea societății, aceasta a introdus prezenta cerere în data de .....2012, 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.**

\*

\* \*

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 Fiscala, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011

privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, **directorul executiv al DGFP 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 cuantum total de ..... lei, reprezentând impozit pe profit stabilit în sarcina S.C. .... S.R.L. – sat. ...., com. ...., jud. Teleorman, în baza Deciziei de impunere din oficiu nr. ..../.....2012.

**Art. 2.** Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 3.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 4.** Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv