

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului IașiStr. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax : +0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro**DECIZIA NR. DGc 361 / 29.05.2012**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "X" S.R.L. Iași**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. **dg/...../09.03.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. AIF/.....14.03.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/.... din 21.03.2012, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, str. ...., nr. ...., bl. ...., et. ...., ap. ...., jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 - ..... - 2005, cod unic de înregistrare RO ....., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS 1492 din 27.12.2011, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 27.12.2011, a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. F-IS ..... și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ....

Deoarece petenta nu a răspuns la solicitarea organului de soluționare competent făcută prin adresa nr. DG ..... din 28.03.2012, confirmată de primire în data de 30.03.2012, de a preciza cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, potrivit prevederilor punctului 2.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.

Ca urmare, suma contestată este în valoare totală de 0 lei și reprezintă:

- 0 lei - impozit pe profit;
- 0 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- 0 lei - taxă pe valoarea adăugată;

- 0 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ...., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Serviciul 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.**

**În fapt,** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din 27.12.2011, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 27.12.2011, a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. F-IS 1493/27.12.2011 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF ..... emisă de Activitatea de inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, **S.C. "X" S.R.L. Iași** a formulat și depus contestație, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/.../09.03.2012, acestea purtând o semnătură indescifrabilă și fără să **poarte ștampila persoanei juridice contestatoare.**

Prin adresa nr. DG ..... din 28.03.2012, transmisă prin poștă cu recomandată și confirmată de primire în data de 30.03.2012, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași i-a solicitat societății contestatoare să ștampileze contestația.

Societatea nu a dat curs solicitării Serviciului Soluționare Contestații de a ștampila contestația, drept pentru care organul de soluționare competent a revenit cu o a doua adresă nr. DG ..... din 11.04.2012 transmisă de asemenea prin poștă cu recomandată și confirmată de primire în data de 12.04.2012., însă și aceasta a rămas fără răspuns.

**În drept,** potrivit art. 206 alin. (1) și art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 206. Forma și conținutul contestației*

**(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, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.**

**Art. 213. Soluționarea contestației**

[...]

(5) *Organul de solutionare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."*

În conformitate cu dispozițiile pct. 2.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011:

*"În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și stampilarea acesteia, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei".*

Totodată, se reține ca prin adresele nr. DG .... din 28.03.2012 și nr. DG ..... din 11.04.2012, organul de soluționare competent a solicitat societății să se prezinte la sediul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași pentru a ștampila contestația.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că până la data prezentei societatea nu a îndeplinit această cerință.

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 și punctului 9.3. din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

**"Art. 217. - (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.**"**

Normele metodologice:

**"9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."**

Având în vedere cele precizate, se reține că, deși contestatoarea a fost înștiințată și i s-a acordat un termen pentru a se conforma, nu a respectat condițiile de procedură impuse de art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv nu a aplicat ștampila pe contestația remisă organului fiscal, astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

Prin urmare, pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, precum și în temeiul art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului

nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus, coroborat cu punctul 12.1. lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

*“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;[...], se va respinge contestația formulată de **S.C. “X” S.R.L. Iași** ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.*

**2. Cu privire la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF 24367/27.12.2011, cauza supusa soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nu se referă la stabilirea de obligații fiscale de plată și majorări de întârziere ale acestora, ci la măsuri de îndeplinit de către contribuabili, neavând caracterul unei decizii de impunere ce intră în competența Serviciului Soluționare Contestații.**

**În fapt**, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF 24367/27.12.2011, organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în evidența contabilă și plata diferențelor stabilite suplimentar și a accesoriilor aferente.

Prin contestația formulată, contestatoarea solicită și desființarea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF 24367/27.12.2011.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“Art. 205 Posibilitatea de contestare*

*(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.[...]*

*Art. 209 Organul competent*

*(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, precum și împotriva deciziei de reverificare 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, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală; [...]*"

De asemenea, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18 prevede:

**"1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului".**

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.3. 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. 2.137/2011, care stabilește:

**"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 convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc".**

Întrucât măsurile dispuse în sarcina **S.C. "X" S.R.L. Iași** nu vizează stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat, se reține că soluționarea contestației, pentru acest capăt de cerere, intră în competența organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

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

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația va fi transmisă, spre competență soluționare, Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în calitate de organ fiscal emitent al dispoziției de măsuri.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

**DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. Iași**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... și a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ...., ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

**Art. 2** Transmiterea spre competență soluționare Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. Iași** împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF 24367/27.12.2011.

**Art. 3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului 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.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,  
consilier superior

4ex./28.05.2012