

DECIZIA nr. 66/ 15.03.2007

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, asupra contestatiei formulata de S.C. X impotriva procesului verbal de control intocmit de catre inspectorii din cadrul Directiei generale a finantelor publice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere stampila postei de pe plicul cu care a fost expediată contestatia care atesta data de 02.10.2006 ca fiind momentul transmiterii contestatiei la Directia generala a finantelor publice, precum si data primirii procesului verbal contestat, respectiv 01.09.2006, astfel cum rezulta din mentiunea olografa de pe documentul mai sus precizat.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal de catre fostul administrator, persoana lipsita de calitate procesuala, contestatia nefiind stampilata.

In fapt, obligatiile fiscale suplimentare contestate de fostul administrator al S.C. X **nu** corespund cu sumele care au fost constatate de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de control fiscal prin procesul verbal .

Prin adresa, aflata in copie la dosarul cauzei, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. a comunicat S.C. X faptul ca, potrivit O.G. nr.92/2003, republicata, procesul verbal reprezinta un act premergator, rezultatele verificarii fiind valorificate prin emiterea Deciziei de impunere, singurul act administrativ susceptibil de a fi contestat in cauza, act comunicat contestatoarei prin afisare si publicare pe pagina de internet a A.N.A.F., conform art.44(3) din O.G. nr.92/2003, astfel cum atesta adresa emisa de D.G.F.P.

Adresa nr.Q/22.11.2006 a fost returnata de Posta, iar prin adresele nr.Z si nr.Z1, Directia generala de solutionare a contestatiilor din A.N.A.F. a solicitat Administratiei Finantelor Publice sa efectueze transmiterea adresei .

Prin adresa nr.X/01.02.2007, Directia generala a finantelor publice a comunicat ca S.C. X nu functioneaza la sediul social declarat si nu a mai depus declaratii de impozite si taxe din luna octombrie 2005, astfel cum rezulta din analiza fisei analitice pe platitor existenta in baza de date a Administratiei Finantelor Publice .

Deasemenea, prin adresa nr.Y/13.02.2007, aflata in copie la dosarul cauzei, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. a comunicat Societatii civile profesionale de avocati, unde se afla domiciliul ales al domnului GG, fost administrator al S.C.X, faptul ca "prin Decizia de impunere , act administrativ intocmit ca urmare a constatarilor din procesul verbal mai sus mentionat, organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. au stabilit obligatii suplimentare de plata in sarcina persoanei juridice S.C. X, aceasta avand calitatea de titular al dreptului la actiune fiind subiectul impunerii in raportul juridic cu statul, astfel incat, potrivit art.176 (1) lit.e din O.G. nr.92/2003, rep, "Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : [...] semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, **precum si stampila în cazul persoanelor juridice**. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii" si, totodata, avand in vedere cele de mai sus, a transmis contestatia pentru a fi insusita prin semnare si stampilare in termen de 5 zile de la primirea prezentei, in caz contrar, contestatia va fi respinsa fara a se mai antama fondul cauzei, in conformitate cu pct.2.2. din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : " **În situatia în care contestatia nu îndeplineste**

cerintele care privesc depunerea împuternicirii, **semnatura**, precum si **stampilarea**, în original, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia sa îndeplineasca aceste cerinte. În caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei.”

Totodata, prin adresa mai sus mentionata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. a solicitat contestatorului sa precizeze daca intelege sa conteste Decizia de impunere, avand in vedere faptul ca procesul verbal incheiat la data de 27 iulie 2006, in baza art.95(2) din O.G. nr.92/2003, reprezinta un act premergator, rezultatele verificarii fiind valorificate prin emiterea Deciziei de impunere mai sus precizate, act administrativ care constituie titlu de creanta, singurul act administrativ susceptibil de a fi contestat in cauza, potrivit art.108(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, coroborat cu pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 si art.179 din O.G. nr.92/2003, republicata, si, deasemenea, sa mentioneze cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite si taxe, intrucat continutul si obiectul sumelor cuprinse in contestatie nu pot fi identificate, precizand totodata ca, in conformitate cu art.176(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, “ (2) Obiectul contestatiei il constituie **numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlu de creanta** sau in actul administrativ fiscal atacat [...]” .

Societatea civila profesionala de avocati a primit adresa la data de 19.02.2007, astfel cum atesta confirmarea de primire iar prin adresa de raspuns inregistrata la Directia noastra la data de 14.03.2007, in afara termenului de 5 zile prevazut de lege, fostul administrator a comunicat faptul ca, “contestatia a fost formulata si ramane formulata in nume propriu, ca persoana fizica” si precizeaza ca singurul act administrativ pe care intelege sa il atace in integralitatea lui “ este cel aratat in contestatie, adica procesul verbal “ .

In drept, sunt incidente dispozitiile art.176(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

- “ Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde :**
- a) datele de identificare ale contestatorului ;
 - b) obiectul contestatiei ;
 - c) motivele de fapt si de drept ;
 - d) dovezile pe care se intemeiaza ;

e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, **precum si stampila in cazul persoanelor juridice.** Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.

Totodata, potrivit art.108(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, **“Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii”** coroborat cu pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala **“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...], iar la art.176 (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, se prevede : **“ Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, [...].”**

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca, in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, republicata, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare iar, potrivit articolului de lege mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

Se retine ca procesul verbal incheiat in conformitate cu dispozitiile art.95(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter de act premergator iar constatările sale au fost valorificate prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere .

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ, procesul verbal nu stabileste, potrivit legii, niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Se retine ca, in conformitate cu dispozitiile art.7 "Rolul activ" din O.G nr.92/2003, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a solicitat Societatii civile profesionale de avocati, unde se afla domiciliul ales al domnului Todor Marius Petru, fost administrator al S.C. X, ca societatea sa isi insusesca contestatia prin semnare si stampilare in termen de 5 zile de la primirea adresei, in conformitate cu dispozitiile legale, avand in vedere faptul ca obligatiile suplimentare de plata au fost stabilite in sarcina persoanei juridice S.C. X , aceasta avand calitatea de titular al dreptului la actiune fiind subiectul impunerii in raportul juridic cu statul.

Totodata, s-a solicitat contestatorului sa precizeze daca intelege sa conteste Decizia de impunere .

Se retine ca Societatea civila profesionala de avocati a primit adresa emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din A.N.A.F., mentionata la pagina 3, la data de 19.02.2007, astfel cum atesta confirmarea de primire, iar prin adresa de raspuns din data de 14.03.2007, in afara termenului de 5 zile prevazut de lege, fostul administrator a comunicat faptul ca, "contestatia a fost formulata si ramane formulata in nume propriu, ca persoana fizica si precizeaza ca singurul act administrativ pe care intelege sa il atace in integralitatea lui este cel aratat in contestatie, adica procesul verbal .

Totodata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. a solicitat S.C.X prin adresa **sa precizeze daca intelege sa conteste Decizia de impunere** avand in vedere faptul ca procesul verbal reprezinta un act premergator, rezultatele verificarii fiind valorificate prin emiterea Deciziei de impunere, insa adresa respectiva a fost returnata de Posta; ca urmare a demersurilor intreprinse de organul de solutionare, D.G.F.P. a comunicat prin adresa ca S.C. X nu functioneaza la sediul social declarat si ca nu a mai depus declaratii de impozite si taxe din luna octombrie 2005, de unde se desprinde concluzia ca societatea contestatoare si-a schimbat adresa fara a informa organele fiscale .

Avand in vedere cele de mai sus precum si actele normative incidente in speta se retine ca nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei decizii de impunere astfel incat contestatia formulata de fostul administrator al S.C. X este lipsita de obiect, potrivit

pct.12.1 lit.c din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005.

Totodata, avand in vedere dispozitiile art.187(1) din O.G. nr.92/2003, rep., privind Codul de procedura fiscala, unde se mentioneaza : "Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei" precum si faptul ca respectiva contestatie formulata de fostul administrator nu indeplineste conditiile de procedura cerute de art.176(1) lit.e din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep., pentru titularul dreptului la actiune, organul de solutionare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand sa se respinga contestatia ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, in conformitate cu prevederile pct.13.1 lit.b din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art.176(1) si art.179 din O.G. nr.92/2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de fostul administrator al S.C.X impotriva procesului verbal ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.