



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală



DECIZIA NR. 56
din 13.05.2010

Privind soluționarea contestației formulată de SC ... SRL cu sediul în localitatea Câmpulung Moldovenesc, str. ... nr. ..., jud. Suceava înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 29.12.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr. ... din 29.12.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 29.12.2009 cu privire la contestația formulată de **SC ... SRL Câmpulung Moldovenesc**.

SC ... SRL Câmpulung Moldovenesc contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală, fără a menționa numărul și data actului administrativ atacat și nici suma stabilită în sarcina sa.

Având în vedere prevederile art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care în contestație nu este menționat actul administrativ atacat și nici suma stabilită în sarcina petentului, iar petentul nu demonstrează că a fost lezat în drepturi.

În fapt, la dosarul cauzei se află anexată contestația formulată de **SC ... SRL Câmpulung Moldovenesc**, contestație care nu cuprinde actul administrativ contestat și nici obiectul acesteia.

De asemenea, în contestația depusă, **SC ... SRL Câmpulung Moldovenesc** afirmă că solicită *anularea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală*, întrucât o consideră nelegală și netemeinică, fără a preciza însă numărul deciziei contestate și nici suma care face obiectul contestației.

În susținerea contestației petenta precizează că nu este real faptul că s-ar fi efectuat vânzări în sumă de ... lei în decursul anilor 2007, 2008 și 2009 care nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

De asemenea petenta precizează că înregistrările de pe caietul dictando se referă chiar și la o perioadă în care societatea nu funcționa și are în vedere aspecte diferite de activitatea comercială.

Petenta susține că, caietul dictando care a fost luat în considerare pentru stabilirea unor obligații de plată nu reflectă activitatea reală a firmei, întrucât acesta nu a vândut marfă în sumă de ... lei și nu a realizat profitul care i se pune în sarcină și la care s-au datorat obligațiile de plată.

Prin adresa nr.... din 02.02.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații a solicitat contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să precizeze actul administrativ contestat (decizia, numărul și data) și sumele contestate, elementele lipsă în contestația formulată.

În data de 01.03.2010, plicul a fost returnat de către Oficiul Poștal cu mențiunea, „**Avizat, reavizat, expirat termenul de păstrare**”.

Prin adresa nr. ... din 01.03.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații a transmis Activității de Inspecție Fiscală adresa mai sus menționată, pentru a fi comunicată societății, conform pct. 14.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În urma demersurilor de comunicare făcute de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ... din data de 11.05.2010 se comunică faptul că nu s-a putut lua legătura cu societatea în cauză, plicul de corespondență fiind returnat cu mențiunea ”**Avizat, reavizat, expirat termenul de păstrare**”.

În drept, sunt aplicabile:

- **Art. 213 alin. 5 și art. 217** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

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.

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită”.

- Prevederile **art. 205 alin. (1) și alin. (2), art. 209 alin. 1 lit. a** din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

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.

(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.”

ART. 209

Organul competent

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

[...]”.

- Art. 206 alin. 1 și 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

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, 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”.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 206, pct. 175.1 din Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

“Norme metodologice:

175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată.”

Din aceste prevederi legale rezultă că în vederea soluționării contestațiilor, se analizează mai întâi condițiile procedurale, iar dacă acestea nu sunt îndeplinite, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

De asemenea, conform acestor prevederi legale, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență în soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, contestații care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei.

Printre elementele pe care trebuie să le conțină o contestație pentru a putea fi analizată pe fond se numără și obiectul contestației, adică suma stabilită în sarcina contestatorului prin actul administrativ atacat.

Se înțelege astfel că, pentru a putea fi soluționată o contestație, aceasta trebuie să conțină câteva elemente și să îndeplinească anumite condiții, și anume, să fie formulată împotriva unui act administrativ fiscal, să cuprindă suma contestată, iar petentul trebuie să-și prezinte motivele de fapt și de drept care au stat la baza formulării contestației și să demonstreze că a fost lezat în drepturi prin emiterea titlului de creanță respectiv.

Având în vedere că la dosarul cauzei se află contestația depusă SC ... SRL Câmpulung Moldovenesc și nu se precizează care este actul contestat și nici suma contestată, în conformitate cu prevederile pct. 175.1 din HG 1050/2004 mai sus citat, prin adresa nr.... din 02.02.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații a solicitat petentului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, completarea contestației cu elementele lipsă în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, plicul fiind returnat în data de 01.03.2010 cu mențiunea „**avizat, reavizat, expirat termenul de păstrare**”.

Conform punctului 14.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată „**Retururile corespondenței purtate de organul de soluționare, altele decât ale deciziilor de soluționare și/sau ale deciziilor privind soluționarea cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal atacat, vor fi transmise organului fiscal cel mai în măsură să efectueze comunicarea către contestator.**”

Urmare celor precizate, prin adresa nr. ... din 01.03.2010 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații a transmis Activității de Inspecție Fiscală adresa mai sus menționată, pentru a fi comunicată societății.

În urma demersurilor de comunicare făcute de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ... din data de 11.05.2010 se comunică faptul că nu s-a putut lua

legătura cu societatea în cauză, plicul de corespondență fiind returnat cu mențiunea **”Avizat, reavizat, expirat termenul de păstrare”**.

Deoarece societatea nu a primit scrisoarea emisă de D.G.F.P. Suceava – Activitatea de Inspecție fiscală, pe returnul corespondenței fiind menționat **„avizat, reavizat, expirat termenul de păstrare”** și ținând cont de faptul că organul de soluționare nu se poate substitui intereselor contestatorului privind contestația depusă, rezultă că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații nu se poate pronunța cu privire la contestația formulată de contribuabil, întrucât aceasta nu întrunește toate elementele constitutive ale unei contestații, iar petentul nu a precizat actul atacat, suma atacată și nu a demonstrat că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim.

Având în vedere cele prezentate mai sus și ținând cont și de prevederile legale mai sus citate, urmează a se respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 205, art. 206 alin. 1 și 2, art. 209 alin. 1 lit. a, art. 213 alin. 5 și art. 217 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 175.1 din Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală referitor la aplicarea prevederilor art. 206 din OG 92/2003, pct. 14.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

Respingerea contestației formulată de **SC SRL**, cu sediul în municipiul Câmpulung Moldovenesc str. nr. .., județul Suceava, pentru **neîndeplinirea condițiilor procedurale**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.