

**Ministerul Finantelor Publice**  
**Agentia Nationala de Administrare Fiscala**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

DECIZIA NR. 367/\_\_\_\_\_ 2004  
privind contestatia formulata de  
**S.C. "P" S.A**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. "P" S.A**, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei generale a finantelor publice.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei, anularea in intregime a actului de control, in ceea ce priveste obligatiile stabilite la bugetul de stat, bugetul asigurarilor de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj si fondul national unic de asigurari de sanatate.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1) si art.178 alin.1 lit.c din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze cauza.

***Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi in solutionarea pe fond a contestatiei depusa de S.C. "P" S.A impotriva procesului verbal, in conditiile in care contestatia a fost formulata in afara termenului legal, societatea nu are calitate procesuala iar Decizia emisa in solutionarea contestatiei S.C. "S" S.R.L.. indreptata impotriva aceluiasi act de control, are autoritate de lucru judecat pe calea administrativa de atac.***

In fapt, **S.C. "P" S.A** a depus contestatie impotriva procesului verbal de control, intocmit de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice la societatea comerciala "S" S.R.L .

De asemenea, **S.C. "S" S.R.L.** si-a exercitat calea administrativa de atac si a formulat contestatie impotriva procesului

verbal incheiat de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal, contestatie ce a fost solutionata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin decizie.

**In drept, art.174 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala precizeaza:**

"Este indreptatit la contestatie numai cel care se considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia" iar potrivit art.181 alin.(1)

" Organul de solutionare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, in solutionarea contestatiei, dupa caz, alte persoane ale caror interese juridice de natura fiscala sunt afectate in urma emiterii deciziei de solutionare a contestatiei. Inainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art.9 ."

Se retine ca societatea a contestat procesul verbal considerandu-se creditor, invocand prevederile art.974 din Codul civil.

Avand in vedere documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca procesul verbal a fost incheiat la S.C. "S" S.R.L, masurile dispuse fiind in sarcina acesteia, astfel incat **S.C. "P" S.A** nu a fost lezata in interesele sale printr-un act administrativ, in calitate de parte a raportului juridic obligational.

In situatia in care **S.C. "P" S.A** s-ar fi considerat lezata in interesele ei juridice de natura fiscala, aceasta ar fi avut posibilitatea de a actiona in calitate de intervenient/persoana introdusa, asa cum se prevede la art.181 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, dar numai pe perioada de solutionare a contestatiei depusa de S.C. "R" - Filiala, lichidatorul S.C. "S" S.R.L.

Or, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. "P" S.A** a depus contestatie dupa emiterea deciziei de catre Directia generala de solutionare a contestatiei din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Mai mult, in cuprinsul procesului verbal organele de control au facut mentiunea conform careia, de indeplinirea masurilor dispuse prin actul de control este raspunzatoare societatea lichidatoare a S.C. "S" S.R.L, respectiv S.C. "R" S.R.L. filiala.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei art.974 din Codul civil invocat de contestatoare care prevede ca "*actiunea indirecta (oblica) poate fi intentata de creditor, pentru valorificarea unui drept care apartine debitorului sau, atunci cand debitorul este inactiv, adica nu a intentat el insusi actiunea (contestatia) pe care o putea intenta*" deoarece S.C. "S" S.R.L, prin societatea lichidatoare si-a exercitat dreptul la actiune, in acest sens fiind emisa decizia prin care

s-a solutionat contestatia depusa de S.C. "S" S.R.L, iar contestatoarea nu a prezentat documente care sa demonstreze faptul ca are calitatea de creditoare a S.C. "S" S.R.L.

Mai mult, in materie fiscala dispozitiile cu caracter special care reglementeaza procedura de contestare primeaza fata de dispozitiile generale ale Codului de procedura civila, pe principiul " legea speciala deroga de la legea generala".

De asemenea, decizia pronuntata in solutionarea contestatiei la acelasi act de control atacat si de S.C. "S" S.R.L. este definitiva si are caracter de lucru judecat pe cale administrativa, conform art.179 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, contestatoarea avand deschisa calea actionarii in instanta.

Totodata, in ceea ce priveste termenul de depunere a contestatiei, Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, la art.176 alin.(1) precizeaza: "contestatia se va depune sub semnul decaderii in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii".

Avand in vedere cele de mai sus si analizand documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare putea sa depuna contestatie la organul care a intocmit actul de control atacat, respectiv la Directia controlului fiscal pana la o anumita data, sau daca ar fi actionat ca intervenient pana la data solutionarii cu caracter definitiv a contestatiei S.C. "S" S.R.L.

Contestatia a fost depusa la Directia generala a finantelor publice, fiind depasit atat termenul legal de depunere a contestatiei cat si cel de depunere a unei cereri accesorii.

De asemenea, in solutionarea favorabila a cauzei, nu pot fi retinute prevederile art.176 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

"Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute de art.42 alin.(2) litera (i), contestatia poate fi depusa in termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent.

Articolul 42 alin.(2) litera (i) precizeaza:

"Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

(i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul de fiscal la care se depune contestatia[...]" deoarece prevederile acestui articol se regasesc in continutul actului de control.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.178, art. 174 alin.(2) art. 176 alin.(4), art. 974 din Codul civil se

## DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "P" S.A** ca fiind formulata de o persoana fara calitate procesuala activa si ca nedepusa in termenul legal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.