



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



str. Gheorghe Lazăr nr. 9B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>

D E C I Z I A nr. 467 / 26.04.2021
privind soluționarea contestației formulată de **dl. X**
pentru **Societatea Y SRL Arad**,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/22.03.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P. Arad-Inspecție Fiscală cu adresa nr. ARG_AIF/11.03.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/22.03.2021, asupra contestației formulate pentru **Societatea Y SRL Arad** de **dl. X**, cu domiciliul în, CNP, prin SCA - avocat, conform Împuternicirii avocațiale seria / 2021 aflată în original la dosarul cauzei, și domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în, contestație înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG/04.03.2021, la A.J.F.P. Arad - Inspecție Fiscală sub nr. ARG_AIF/08.03.2021 și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/22.03.2021.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. F-AR/03.03.2020** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în sarcina **Societății Y SRL** și are ca obiect suma de lei, reprezentând:

- lei - impozit pe profit;
- lei - taxă pe valoarea adăugată.

Referitor la condiția de procedură privind calitatea procesuală a contestatorului, analizand documentele existente la dosarul contestației in raport de calitatea **d-lui X**, de a formula contestație împotriva **Deciziei de**

impunere nr. F-AR/03.03.2020, act administrativ fiscal emis pe numele **Societății Y SRL**, se retin următoarele:

Domnul X, prin SCA - avocat, conform Împuternicirii avocațiale seria/2021 existentă în original la dosarul cauzei, a formulat contestație, având ca obiect **Decizia de impunere nr. F-AR/03.03.2020** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în sarcina **Societății Y SRL**.

Din Raportul de inspecție fiscală nr. F-AR/03.03.2020 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-AR/03.03.2020, contestată, Cap. II. Date despre contribuabil/plătitorul supus inspecției fiscale, rezultă ca dl. Y1 are calitatea de asociat unic și administrator al Societății Y SRL.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației îndreptate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-AR/03.03.2020 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad în sarcina Societății Y SRL, în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană ce nu mai are calitate de asociat și administrator al societății la data formulării contestației, respectiv este formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-AR/03.03.2020 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR/03.03.2020 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în sarcina Societății Y SRL, este formulată de dl. X, care la data depunerii contestației, respectiv **04.03.2021**, nu mai deținea calitatea de reprezentant legal al societății, astfel cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei și extrasul ONRC nr. /01.04.2021.

Conform extrasului ONRC nr. /01.04.2021, persoana împuternicită să reprezinte Societatea Y SRL este dl. Y1, având calitatea de asociat unic și administrator cu puteri depline și nelimitate, cu durată de mandat nelimitată, începând cu data de **08.08.2019**.

În drept, potrivit art.268 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestației:

„(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.”

Astfel, se reține că dl. X, a formulat contestație împotriva unui act administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr. F-AR/03.03.2020 emis de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în sarcina unei persoane juridice pe care nu o reprezintă.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și din informațiile furnizate de extrasul ONRC nr./01.04.2021, rezultă că începând cu data de **08.08.2019**, administrator și asociat unic al Societății Y SRL este dl. Y1, persoană împuternicită să reprezinte societatea în raport cu terții și singurul în măsură a contesta titlul de creanță.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, **dl. Xa fost asociat și administrator al societății SRL din București**, în perioada mai 2008 - 19.08.2019.

În data de **19.08.2019**, conform **Contractului de cesiune parti sociale nr. 1/19.08.2019**, înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului de pe langa Tribunalul București, existent în fotocopie la dosarul cauzei, **d-nul**, asociat al societății SRL, **în calitate de cedent, cesionează 2 parti sociale**, la valoarea nominala, **reprezentând 8 % din capitalul social total** al societății SRL, **către asociatul unic și actualul administrator, dl. Y1**, CNP, acesta din urmă preluând întregul activ (drepturi) și pasiv (obligații) al societății, astfel, cesionarea părților sociale a avut ca efect preluarea atât a activelor cât și a datoriilor societății de către dl. Y1.

În data de **19.08.2019**, conform **Contractului de cesiune parti sociale nr. 2/19.08.2019**, înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului de pe langa Tribunalul București, existent în fotocopie la dosarul cauzei, **d-nul X**, CNP, asociat și fost administrator al societății SRL, **în calitate de cedent, cesionează 20 parti sociale**, la valoarea nominala, **reprezentând 80% din capitalul social total** al societății SRL, **către asociatul unic și actualul administrator, dl. Y1**, CNP, acesta din urmă preluând întregul activ (drepturi) și pasiv (obligații) al societății, astfel, cesionarea părților sociale a avut ca efect preluarea atât a activelor cât și a datoriilor societății de către dl. Y1.

Totodată, se schimbă denumirea societății în **Societatea Y SRL**, precum și sediul acesteia, din București în **Loc. Arad,**

Astfel, se constată că, dl. X a fost asociat și administrator al societății SRL din București până la data de **19.08.2019**, când a cesionat părțile sociale deținute în cadrul societății SRL către noul asociat și administrator dl.Y1, acesta din urmă preluând întregul activ și pasiv al societății, având puteri depline și nelimitate, cu durată de mandat nelimitată.

Decizia de impunere nr. F-AR/03.03.2020 este emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în sarcina Societății Y SRL, iar contestația este formulată de dl. X, constatându-se astfel că la data depunerii contestației, respectiv **04.03.2021**, dl. X nu mai deținea calitatea de reprezentant legal al societății, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei.

Potrivit art.75, art.77 și art.197 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 75 Dreptul de a reprezenta societatea aparține fiecărui administrator, afară de stipulație contrară în actul constitutiv.

(...)

ART. 77 (1) Asociații care reprezintă majoritatea absolută a capitalului social pot alege unul sau mai mulți administratori dintre ei, fixându-le puterile, durata însărcinării și eventuala lor remunerație, afară numai dacă prin actul constitutiv nu se dispune altfel.(...)

(...)

ART. 197 (1) Societatea este administrată de unul sau mai mulți administratori, asociați sau neasociați, numiți prin actul constitutiv sau de adunarea generală. (...)

(3) Dispozițiile art. 75, 76, 77 alin. (1) și 79 se aplică și societăților cu răspundere limitată."

Potrivit Legii societăților nr.31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare, titularul de drepturi și obligații, precum și cel care reprezintă societatea în raport cu terții este administratorul acesteia.

Ori, Societatea Y SRL, prin reprezentantul legal dl.Y1, în calitate de asociat unic și administrator, singurul în măsură a contesta titlul de creanță, nu a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR/03.03.2020.

Potrivit jurisprudenței, faptul că reclamantul invocă un interes în contestarea actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligații fiscale în sarcina societății comerciale nu îi conferă și calitatea procesuală activă pentru contestarea acelor acte.

Potrivit doctrinei, calitatea procesuală activă constă în **identitatea între persoana reclamantului și cel care este titular al dreptului**,

identitate neîndeplinită în speță. Lipsa calității procesuale poate fi invocată pe cale de excepție pe tot cursul judecării și duce la respingerea acțiunii, fiind o excepție de fond, absolută și peremptorie.

Astfel, dl. X în calitate de fost asociat și administrator al societății SRL, nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele lui, ci în sarcina persoanei juridice Y SRL, societate pe care la data emiterii actului administrativ fiscal contestat, Decizia de impunere nr. F-AR din **03.03.2020**, nu o administra, **fiind lipsit de calitate procesuală.**

Potrivit pct.12.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“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;”

Având în vedere considerentele mai sus menționate și în temeiul art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Art.280

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu pct.12.1. lit.b) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge contestația formulată de dl. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-AR/03.03.2020 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în sarcina Societății Y SRL, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

coroborat cu pct.12.1. lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

- *Respingerea contestației* formulată de **dl. X pentru Societatea Y SRL**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-AR/03.03.2020 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, *ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.*

- prezenta decizie se comunica la:

- SCA, cu sediul în București;
- A.J.F.P. Arad - Activitatea de inspecție fiscală,
cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,