



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare  
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 59  
Fax : +021 319 97 35  
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2009**  
**privind soluționarea contestației depusă de**  
**x în nume propriu, în calitate de asociat și fost administrator al X**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice, prin adresa, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor, asupra contestației formulată de **x în nume propriu, în calitate de asociat și fost administrator în X**, cu domiciliul fiscal în x, împotriva Deciziei de impunere emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mici și mijlocii - Activitatea de inspecție fiscală.

Contestația are ca obiect suma de **x lei** stabilită suplimentar de plată în sarcina X prin Decizia de impunere emisă în baza Raportului de inspecție fiscală, reprezentând:

- impozit pe profit;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.209 alin.(1) lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestația nu a fost formulată prin**

***lichidator ci prin fostul administrator al X și nu a fost respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.***

**În fapt**, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere și înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a fost depusă de persoana fizică x în nume propriu direct la Direcția generală de soluționare a contestațiilor. Prin adresa, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a transmis Direcției generale a finanțelor publice, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mici și mijlocii, contestația în original pentru constituirea dosarului cauzei. Prin adresa înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor, Direcția generală a finanțelor publice a transmis dosarul contestației X cu precizarea că domnul x a fost administrator la X până la data de 07.10.2008, dată de la care reprezentantul legal al X a devenit Y, conform Încheierii comerciale a Tribunalului prin care judecătorul-sindic a dispus deschiderea procedurii de faliment și dizolvarea societății debitoare precum și ridicarea dreptului de administrare a debitorului, respectiv al persoanei juridice X și confirmă lichidator pe Y.

Totodată, lichidatorului Y i-a fost transmisă Decizia de impunere în data de **09.02.2009** conform semnăturii și ștampilei reprezentantului acestuia de pe adresa, aflată în copie la dosarul cauzei, iar acesta nu și-a exercitat dreptul de contestare a Deciziei de impunere, contestația fiind formulată și depusă de fostul administrator al X, x, direct la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor unde a fost înregistrată la data de **14.05.2009**, așa cum rezultă din ștampila Agenției Naționale de Administrare Fiscală aplicată pe contestație.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.237 alin.6 din Legea 31/1990 privind societățile comerciale:

***"La data ramânerii irevocabile a hotărârii judecătorești de dizolvare, persoana juridică intra în lichidare, potrivit prevederilor prezentei legi."***

iar art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței prevede că:

***"După ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar/lichidator care îi conduce și activitatea comercială, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele acționarilor/asociaților", coroborat cu art.47 alin.(4)***

***"Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune începerea falimentului",***

Totodată potrivit art.205 alin.(2) din OG nr.92/2003 republicată:

**“(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia” ,**

iar în conformitate cu art.212 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicată:

**“(1) Organul de soluţionare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în soluţionarea contestaţiei, după caz, alte persoane ale caror interese juridice de natura fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de soluţionare a contestaţiei. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.”**

La art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

**" Forma si conţinutul contestaţiei**

**(1) Contestaţia se formulează în scris şi va cuprinde : [...]**

**e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum şi ştampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calităţii de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii."**

Din interpretarea textelor legale reiese faptul că, de la data la care se dispune începerea falimentului şi dizolvarea societăţii, societatea comercială debitoare nu mai are dreptul la propria-i administrare, aceasta fiind preluată de către administratorul judiciar/lichidator, iar interesele acţionarilor sau asociaţilor sunt reprezentate de către administratorul special. Astfel, se reţine că, în cazul în speţă, Y avea calitatea de a formula contestaţie împotriva Deciziei de impunere, decizie care de altfel i-a fost comunicată la data de 09.02.2009.

Organele de soluţionare a contestaţiei ar fi introdus în soluţionarea contestaţiei privind obligaţiile fiscale stabilite în sarcina X alte persoane ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate, în conformitate cu prevederile art.212 din OG nr.92/2003 republicată, în cazul în care titularul dreptului la acţiune, respectiv lichidatorul Y numit de instanţa pentru debitoarea X, şi-ar fi exercitat acest drept.

Totodată, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“contestaţia se va**

**depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii”.**

Potrivit art.68 din Codul de procedură fiscală, republicată, **“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”**

iar art. 101 din Codul de procedură civilă prevede:

**„Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.**

**Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.**

**Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.**

**Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.**

**Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”**

Pct. 3.11 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.**

**[...]**

**2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”**

Potrivit art.217 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicată:

**“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”**

Totodată, acestea se coroborează cu prevederile pct.13.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, unde se prevede:

***“Contestația poate fi respinsă ca:***

***a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;***

***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 reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei de impunere, respectiv data de **09.02.2009** potrivit semnăturii și ștampilei reprezentantului lichidatorului Y de pe adresa, aflată în copie la dosarul cauzei.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că domnul x, a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere la data de **14.05.2009**, după **93 de zile** de la data comunicării Deciziei de impunere contestate, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus rezultă că se putea depune contestația la organul care a întocmit decizia de impunere, respectiv la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice, **până la data de 12.03.2009, inclusiv.**

Având în vedere prevederile legale menționate anterior, precum și situația de fapt reținută, respectiv contestația a fost formulată de x, fost administrator al X, în nume propriu și nu în calitate de reprezentant al persoanei juridice, astfel contestația fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta și nefiind îndeplinite condițiile de valabilitate prevăzute la art.206 alin.(1) lit.e din OG nr.92/2003 republicată, respectiv nu este formulată de titularul dreptului la acțiune, respectiv Y numit prin hotărâre judecătorească, precum și faptul că acesta a depus contestația la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor la data de 14.05.2009 cu **63 zile** peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, urmează să se respingă contestația ca fiind depusă de către o persoană lipsită de calitatea de a contesta și ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.237 alin.6 din Legea 31/1990 privind societățile comerciale, art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, art.68, art.205 alin.(2), art.206 alin.(1) lit.e), art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct. 3.11 și pct.13.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 se

### ***DECIDE***

**Respingerea contestației formulată de x în nume propriu, în calitate de asociat și fost administrator al X ca fiind depusă de către o persoană lipsită de calitatea de a contesta și ca nedepusă în termen.**

**Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel în termen de 6 luni de la data comunicării.**