



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. ____ / ____ 2009
privind soluționarea contestației formulate de
SC x
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr. x

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului x – Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. x, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. x, asupra contestației formulate de **SC x** din x, Str. x, nr. x, ap. x, jud. x.

Contestația este formulată împotriva Procesului – verbal încheiat în data de x, în urma controlului fiscal desfășurat la **SC x** de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului x – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de **x lei**, reprezentând :

- x lei - impozit pe dividende ;
- x lei - majorări de întârziere aferent impozit pe dividende ;
- x lei - impozit pe profit ;
- x lei - majorări de întârziere aferent impozit pe profit ;
- x lei - TVA ;
- x lei - majorări de întârziere aferent TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, în raport de data comunicării prin poștă a actului contestat, respectiv x, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei și de data depunerii contestației la DGFP x, respectiv x, conform ștampilei aplicate pe contestație.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207, alin. (1) și 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 Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată de fostul administrator și nu poartă ștampila societății.

În fapt, contestația formulată împotriva Procesului verbal încheiat în data de x, în urma controlului fiscal desfășurat la **SC x** este semnată de x în calitate de fost administrator al societății.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 205, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

” Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

coroborate cu prevederile art. 206, alin. (1), lit. b), d) și e) din același act normativ :

„ Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)

b) obiectul contestației;

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.

Din interpretarea acestor dispoziții legale reiese că este îndreptățit să formuleze contestație numai cel în sarcina căruia au fost stabilite obligații

fiscale de plată iar contestația trebuie să cuprindă, în cazul persoanelor juridice și ștampila respectivilor contribuabili.

Se reține că domnul x, având calitatea de fost administrator al **SC x**, nu poate formula contestație împotriva unui proces verbal încheiat la **SC x**, fiind lipsit de calitate procesuală.

Fostul administrator ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient în conformitate cu art. 212 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, în cazul în care titularul dreptului la acțiune, respectiv **SC x**, și-ar fi exercitat acest drept, adică ar fi contestat Decizia de impunere nr. x, încheiată în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x.

Potrivit art. 25, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată:

“ În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevăzute la [art. 21](#), iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligația corelativă de plată a acestor drepturi.”, deci titularul dreptului la acțiune este debitorul, persoana fizică sau juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile de plată.

Mai mult, potrivit textelor de lege invocate, contestația formulată de debitorul obligației de plată, ca titular al dreptului la acțiune, trebuie să îmbrace anumite cerințe precizate expres de lege, sub sancțiunea respingerii ei, fără a se mai antama fondul cauzei.

Astfel la art. 217, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, se prevede:

“ 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.”

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, se reține faptul că fostul administrator al **SC x** este lipsit de calitate procesuală activă, neputând formula contestație împotriva Procesului verbal încheiat în data de x, această calitate aparținând persoanei juridice în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile fiscale, respectiv **SC x**, debitor în raporturile de natură fiscală cu statul.

Mai mult, se reține faptul că respectiva contestație este formulată împotriva Procesului verbal încheiat în data de x și nu împotriva Deciziei de

impunere nr. x, singurul act administrativ ce reprezintă titlu de creanță ce poate fi contestat, potrivit dispozițiilor art. 205 coroborat cu art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, urmează a se respinge contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, contestația neîndeplinind condițiile de valabilitate prevăzute la art. 206, alin. (1), lit. e) din OG nr. 92/2003, republicată, respectiv nu este semnată și ștampilată de titularul dreptului la acțiune, **SC x**.

Pentru considerentele arătate în temeiul art. 206, alin. (1), lit. e) din OG nr. 92/2003, republicată, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de x în calitate de fost administrator al **SC x** ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

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