

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr.**

*privind solutionarea contestatiei depusa de*

*x,*

*fost administrator al sc y*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr., inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr., asupra contestatiei formulata de x, fost administrator al sc y.

***Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal de catre o persoana lipsita de calitate procesuala.***

In fapt, impotriva procesului verbal nr. incheiat de Directia generala a finantelor publice a judetului - Activitatea de inspectie fiscala la S.C. y a formulat contestatie fostul administrator al societatii.

Contestatia a fost depusa in data de 17.10.2008, asa cum atesta plicul postal aflat in original la dosarul cauzei desi actul administrativ atacat a fost comunicat in data de 11.08.2008 prin afisarea pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a anuntului nr. potrivit prevederilor art.44 alin.3 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

S.C. y a fost reprezentat de S.C R in calitate de lichidator judiciar pana la data de 08.11.2007 cand societatea a fost radiata din evidentele ORC Mehedinti conform sentintei nr. a Tribunalului - Sectia comerciala si de contencios administrativ.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.205 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede:

*“(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

Coroborate cu cele ale art.206 alin.1 lit.e din acelasi act normativ potrivit carora:

*“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:*

*e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”*

Potrivit prevederilor pct.13.1 lit.b din Ordinul nr.519/2005:

*“13.1. Contestatia poate fi respinsa ca: (...)*

*b) fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, în situatia în care aceasta este formulata de o persoana fizica sau juridica lipsit de calitate procesuala;”*

Potrivit acestor dispozitii legale contestatia trebuie formulata de persoana juridica in sarcina careia sunt stabilite obligatiile fiscale suplimentare si sa poarte stampila respectivei persoane juridice.

Totodata, se retine ca potrivit art.110 alin.3 din Ordonanata Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”*

Iar potrivit prevederilor art.85 alin.1 din acelasi act normativ:

*“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Pct.107.1 din H.G nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;(...)”*

De asemenea, potrivit art.88 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;*
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;*
- d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);*
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”*

Conform art.108 alin.2 din acelasi act normativ:

*“(2) În situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. În cazul în care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.”*

Se retine ca, in materia impunerii, legiuitorul a prevazut in mod expres si limitativ o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare iar potrivit dispozitiilor de lege mentionate declaratia fiscala, decizia de impunere si actele administrative asimilate acestora constituie titluri de creanta prin care se se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor, procesul verbal neregasindu-se printre aceste acte.

Potrivit art.108 alin.2 din actul normativ mai sus invocat procesul verbal se intocmeste de organele de inspectie fiscala in situatia in care constatarile efectuate cu ocazia controlului ar putea intruni elementele constitutive ale unei infractiuni prevazute de legea penala.

Prin urmare, procesul verbal nu stabileste, potrivit legii fiscale, nici un raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat nefiind susceptibil de a fi contestat in conformitate cu dispozitiile O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat in materie fiscala actul de stabilire este decizia de impunere si actele administrative asimilate.

Mai mult, controlul finalizat prin incheierea procesului verbal nr.3805/27.06.2008, contestat, a avut loc la S.C y, societate radiata din Registrul Comertului conform Sentintei nr. a Tribunalului si care nu mai putea fi, potrivit legii, subiect al raportului juridic fiscal, in sarcina sa

neputand fi stabilite obligatii de natura impozitelor si taxelor.De altfel, asa cum reiese din adresa nr. a Directiei generale a finantelor publice a judetului, aflata la dosarul cauzei, in cauza nu a fost emisa decizie de impunere avand in vedere tocmai faptul ca societatea era radiata.

Prin urmare, avand in vedere cele de mai sus, dispozitiile legale aplicabile spetei precum si faptul ca contestatia a fost introdusa de fostul administrator al S.C y si nu poarta stampila acestei societati, se va respinge contestatia ca formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Avand in vedere prevederile art.205 alin.2 si art.206 alin.1 lit.e din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### ***DECIDE***

**Respingerea contestatiei formulata de x, fost administrator al S.C y, ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.**

**Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.**