



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR. 58**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. x**  
**fost administrator al SC x SRL**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin  
sub nr.x/03.08.2012

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală 3, prin adresa nr.x/14.08.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x4/14.08.2012, asupra contestației formulată de persoana fizică **x**, în calitate de fost administrator și asociat al SC x SRL.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/28.06.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/28.06.2012, prin care s-a stabilit în sarcina SC x SRL suma totală de **x** lei reprezentând:

- x lei – impozit pe profit ;
- x lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- x lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- x lei – taxa pe valoarea adăugată;
- x lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată;
- x lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

De asemenea, dl. x în calitate de fost administrator și asociat al SC xSRL contestă și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/28.06.2012.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de persoana fizică **x**, în calitate de fost administrator și asociat al **SC x SRL**.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu**

## **soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care a fost formulată de către o persoană lipsită de calitate procesuală.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/28.06.2012 au emis Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală x/28.06.2012, prin care au fost stabilit în sarcina SC x SRL, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de x lei. De asemenea, organele de inspecție fiscală au emis și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/28.06.2012.

Decizia de impunere nr.x/28.06.2012, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. x/28.06.2012, Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/28.06.2012, Raportul de inspecție fiscală nr. x/28.06.2012 și Procesul verbal nr.x/28.06.2012 au fost comunicate societății la data de 04.07.2012, conform semnăturii și ștampilei societății înscrise pe adresa nr.x/29.06.2012, aflată în copie la dosarul cauzei, de către reprezentantul SC x SRL, respectiv dl. X.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală x/28.06.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/28.06.2012 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/28.06.2012, fostul administrator și asociat al SC x SRL, dl. x formulează contestație înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/03.08.2012.

Prin Rezoluția nr.x/04.07.2012 pronunțată în dosarul nr.x/02.07.2012 în ședința din data de 04.07.2012, Directorul Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Caraș-Severin a admis cererea de radiere așa cum a fost formulată și a dispus înregistrarea în Registrul comerțului a radierii firmei SC x SRL.

Împotriva Rezoluției nr.x/04.07.2012, D.G.F.P. Caraș-Severin - Serviciul Juridic a formulat plângere transmisă Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul x în data de 22.08.2012, conform Borderoului pentru trimitere de corespondență cu serviciul suplimentar „Recomandat”, anexat în copie la dosarul cauzei.

**În drept**, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

### Art. 17

“Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, definite potrivit Legii administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

(2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.”

Potrivit textului de lege menționat mai sus, se reține că unul dintre subiectele raportului juridic fiscal este contribuabilul, acesta reprezentând orice persoană fizică

ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, Decizia de impunere privind obligațiile fiscală suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.x/28.06.2012, contestată, a fost emisă pe numele SC x SRL.

Conform Certificatului de Radiere emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul x, existent în copie la dosarul cauzei, SC x SRL a fost radiată la data de 04.07.2012, deci și-a încetat existența la această dată.

Prin urmare, persoana fizică x, chiar dacă a fost reprezentantul SC x SRL, acesta nu mai poate acționa în numele societății în relațiile cu terții după data de 04.07.2012. De asemenea, după data radierii, persoana fizică nu mai are dreptul de a formula contestație împotriva unei Decizii de impunere emise pe numele societății.

Astfel, rezultă că, la data depunerii contestației, respectiv la data de 03.08.2012, societatea era deja radiată, iar persoana fizică x nu mai avea calitatea de reprezentant al societății, deci nu mai avea calitate procesuală, iar contestația în aceasta situație a fost depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Potrivit prevederilor art.205 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

#### Art. 205

“Posibilitatea de contestare

(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.”

Având în vedere prevederile legale sus menționate, se reține că, contestația trebuie formulată de persoana juridică sau fizică în sarcina căreia sunt stabilite obligațiile fiscale suplimentare.

În conformitate, prevederile art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

#### Art.213

“Soluționarea contestației

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

#### Art.217

“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.”

coroborat cu pct.12.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 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”;

Potrivit textelor de lege sus menționate, se reține că, în situația în care se constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se va respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

În cazul în speță, se reține că la data depunerii contestației, SC x SRL nu mai avea calitatea de subiect al raportului juridic fiscal, societatea fiind radiată, rezultă că nici fostul administrator nu mai poate reprezenta și nu mai poate acționa în numele societății, în ceea ce privește drepturile și obligațiile în raport cu statul.

În concluzie, depunerea contestației de către persoana fizică x nu îndeplinește condițiile procedurale în ceea ce privește calitatea procesuală a persoanei care formulează contestația.

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, dispozițiile legale aplicabile speței, rezultă că Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, întrucât contestația formulată de dl. x împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscală suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. x/28.06.2012 emisă pe numele SC x SRL, a fost depusă de o persoană care nu are calitate procesuală, drept pentru care se va respinge ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

**2. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/28.06.2012, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acesteia, în condițiile în care dispoziția privind măsurile, nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri stabilite în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță.**

**În fapt**, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/28.06.2012, organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor și accesoriilor stabilite urmare controlului și achitarea acestora în termenul menționat în decizia de impunere. Cheltuielile nedeductibile în sumă de 8.921 lei din luna aprilie 2012 pentru care au fost stabilite diferențe de TVA, vor fi luate în considerare de către societate la calculul profitului impozabil aferent trimestrului II din 2012.

**În drept**, potrivit prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;"

De asemenea, prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, la pct.1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede :

„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului. ”

Întrucât măsurile stabilite în sarcina contestatoarei prin ***Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.119/28.06.2012, nu au caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat.***

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin nu are competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Potrivit prevederilor art. 209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

„(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis spre soluționare Activității de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală 3, în calitate de organ emitent al dispoziției de măsuri.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art.17 alin.(1) și alin.(2), art.205 alin.(2), art.209 alin.(1) lit.a) și alin.(2) art.213 alin.(5), art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1. lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestației formulată de dl. x în calitate de fost administrator al SC x SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. x/28.06.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/28.06.2012, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

**2.** Transmiterea contestației formulată de dl. x în calitate de fost administrator al x SRL împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/28.06.2012, Serviciului de Inspecție Fiscală 3 din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrativ și poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV**