



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 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 460/2012

privind soluționarea contestației depusă de
persoana fizică .X. .X., creditor al S.C .X. SA, înregistrată la Direcția generală
de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare
Fiscală sub nr.907434/24.09.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./20.09.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. X/24.09.2012, asupra contestației formulată de .X. .X. domiciliat în .X., str.X, nr.X, sector X, .X., reprezentat de SCPA „.X., Plesea și Asociații”, conform împuternicirii avocațiale seria B nr..X./2012 aflată în original la dosarul cauzei.

.X. .X. contestă următoarele acte emise în sarcina S.C. .X. SA, CUI X:

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./21.06.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./21.06.2012 încheiat de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, privind suma totală de .X. lei reprezentând: impozit pe profit în sumă de .X. lei, majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente în sumă de .X. lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente în sumă de .X. lei, contribuții pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj în sumă de .X. lei , majorări de întârziere aferente în sumă de X lei, penalități de întârziere aferente în sumă de X lei.

- Procesul verbal încheiat la data de 20.03.2012 de Garda Financiară-Comisariatul General

- Procesul verbal nr..X./09.03.2012 încheiat de Garda Financiară-Comisariatul General.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de persoana fizică **.X. .X..**

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 creditorul societății pe numele căreia au fost emise actele administrative contestate, persoană lipsită de calitate procesuală la data înregistrării contestației.

În fapt, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./21.06.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./21.06.2012 încheiat de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Procesului verbal încheiat la data de 20.03.2012 de Garda Financiară-Comisariatul General și Procesului verbal nr..X./09.03.2012 încheiat de Garda Financiară-Comisariatul General emise în sarcina **S.C. .X. SA**, este depusă de persoana fizică **.X. .X.** în calitate de creditor al societății în dosarul civil nr..X./3/2012/a5 aflat pe rolul Tribunalului .X. Secția VI civilă, având ca obiect "contestație la Tabelul preliminar de creanță", așa cum rezultă din cuprinsul contestației.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./21.06.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./21.06.2012 încheiat la **S.C. .X. SA** de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, a fost comunicată respectivei societăți la data de 21.06.2012, așa cum rezultă din adresa nr..X./21.06.2012 purtând semnătura și amprenta ștampilei societății.

Se constată că persoana fizică **.X. .X.** a formulat contestație împotriva actelor administrative mai sus menționate, încheiate în sarcina **S.C. .X. SA**, la data de **13.09.2012**, conform ștampilei registraturii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 205, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(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 persoana fizică **.X. .X.** a înaintat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..**X./21.06.2012**, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în sarcina **S.C. .X. SA**, în calitatea sa de creditor al respectivei societăți, nefiind astfel îndeplinite condițiile procedurale prevăzute de lege.

.X. .X. în calitate de creditor al S.C .X. SA, nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele lui, ci în sarcina persoanei juridice S.C .X. SA, fiind lipsit de calitate procesuală.

Totodată la 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 se prevede:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, se reține faptul că persoana fizică **.X. .X.**, creditor al S.C .X. SA, este lipsit de calitate procesuală activă, neputând formula contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală

nr..X./21.06.2012 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, această calitate aparținând S.C .X. SA .

Mai mult, titularul dreptului de a contesta, respectiv S.C .X. SA CUI .X. a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./21.06.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./21.06.2012 cu respectarea art.205, 206, 207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor emitând Decizia nr.X/27.11.2012 de soluționare.

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 desființarea 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 judecății și duce la respingerea acțiunii, fiind o excepție de fond, absolută și peremptorie.

.X. .X. poate avea cel mult calitatea de intervenient, potrivit dispozițiilor pct.8.2 din 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 potrivit căroră:

“Intervenția voluntară este forma de participare la cerere, în soluționarea contestațiilor, a terților ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei.”, însă conform prevederilor pct.8.2.6 din același act normativ: *“cererea de intervenție trebuie să îndeplinească cerințele prevăzute pentru forma și conținutul contestației”*, inclusiv cele referitoare la depunerea în termenul prevăzut de lege.

Astfel, se reține că persoana fizică **.X. .X.**, în calitate de creditor al **S.C. .X. SA**, a depus contestația în data de **13.09.2012**, conform ștampilei registraturii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei, în condițiile în care Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./21.06.2012 a fost comunicată la data de **21.06.2012**, așa cum rezultă din adresa nr..X./21.06.2012, aflată la dosarul cauzei.

Reiese că persoana fizică .X. .X. a depus contestația la data de 13.09.2012, în condițiile în care termenul legal de depunere a contestației prevăzut de art.207, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare este de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ atacat.Întrucât termenul de 30 de zile a început să curgă la data de 22.06.2012, ultima zi de depunere a contestației ar fi fost 23.07.2012.

Totodată, în conformitate cu prevederile art.217, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

(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 că potrivit doctrinei, lipsa calității procesuale primează față de nerespectarea termenului de depunere a contestației, pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii contestația formulată de persoana fizică .X. .X. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./21.06.2012 se va respinge ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Procesului verbal din data de 20.03.2012 și Procesului verbal nr..X./09.03.2012 încheiate de Garda Financiară-Comisariatul General, se reține că, potrivit art.209 alin.1 lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(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, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de 3 milioane lei sau mai

mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de quantum.”

Iar în conformitate cu prevederile alin.2 al aceluiași articol:

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

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, faptul că obiectul contestației îl reprezintă procesele verbale încheiate de Garda Financiară-Comisariatul General și nu o decizie de impunere sau un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența de soluționare pentru acest capăt de cerere, aceasta aparținând organului emitent al actelor atacate.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul art.209 alin.(2) și 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1.Respingerea contestației formulată de persoana fizică **.X. .X., în calitate de creditor al S.C .X. SA**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..

2.Constatarea necompetenței materiale a Direcției generale de soluționare a contestațiilor în ceea ce privește contestația formulată împotriva Procesului verbal din data de 20.03.2012 și Procesului verbal nr..

Transmiterea dosarului contestației pentru acest capăt de cerere Gărzii Financiare-Comisariatul General.

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

**DIRECTOR GENERAL,
X**