



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 1



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

DECIZIA NR.884/10.08.2021

privind soluționarea contestației formulate de persoana fizică **x** înregistrată
la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR x/15.06.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice **x** prin adresa nr.x/11.06.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR x/15.06.2021, cu privire la contestația formulată de persoana fizică **x**, CNP **x**, domiciliat în localitatea **x**, str. **x**, nr.**x**, județul **x**.

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.x/27.01.2020* emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice **x** în sarcina **xS.R.L.** - în faliment și are ca obiect suma de **x lei**, reprezentând:

- **x lei** - impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **x lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **x lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **2xlei** - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **x3 lei** - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **x lei** - contribuția angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **x lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **x lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- x lei - contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații;
- x lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

Organul de soluționare a contestației reține că persoana fizică x prin contestația formulată precizează că Decizia de impunere nr. x/27.01.2020 și Raportul de inspecție fiscală nr. x/27.01.2020 i-au fost comunicate în data de 06.05.2021, de către Cabinetul Individual de Insolvență x. Decizia de impunere nr.x2/27.01.2020 și Raportul de inspecție fiscală nr. x/27.01.2020 au fost comunicate doar către C.I.I. x.

Contestația a fost depusă la data de 03.06.2021, fiind înregistrată sub nr.x la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este legal investită să soluționeze contestația formulată de persoana fizică Vlad Dumitru Gabriel.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației îndreptate împotriva Deciziei de impunere nr.x/27.01.2020, în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, contestația împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.x/27.01.2020* emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice x în sarcina x **S.R.L.** - în faliment este formulată de persoana fizică x, în nume propriu, fără să fie semnată și care la data depunerii contestației, respectiv 03.06.2021, nu deținea calitatea de reprezentant legal al societății, astfel cum rezultă din extrasul Fiscnet informații transmise de ONRC - existent la dosar, acesta având calitatea de asociat unic.

Conform Buletinului Procedurilor de Insolvență nr.x/09.12.2019, prin Încheierea civilă nr.x/2019 în ședința din consiliu din data de 27.11.2019, pronunțată de Tribunalul x în dosarul nr.x/30/2019 s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței – procedură simplificată și **numirea ca lichidator judiciar provizoriu a practicianului în insolvență Cabinetul Individual de Insolvență x.**

De asemenea, prin Încheierea civilă nr.x/2019 din data de 27.11.2019, s-a dispus ridicarea dreptului de administrare al debitorului, în temeiul art.45 alin.1 lit.d, corelat cu art.73 din Legea privind procedura de insolvență, prevederile OUG nr.86/2006, astfel cum a fost modificată și completată prin Hotărârea nr.3/2019 din 11.05.2019.

Prin adresa nr.x/01.07.2021, transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată Serviciul soluționare contestații 1 a solicitat persoanei fizice x depunerea unui exemplar al contestației care să fie semnat de aceasta. Până la data prezentei decizii contestatarul nu a dat curs solicitărilor organelor de soluționare a contestațiilor de a semna contestația.

În drept, potrivit art.268 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestației:

„(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.”

De asemenea, potrivit art. 269 alin.1 din același act normativ:

”(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Astfel, se reține că x, **în nume propriu a formulat contestație** împotriva unui act administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr.x/27.01.2020 emis de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice x în sarcina unei persoane juridice pe care nu o reprezintă și care nu cuprinde semnatura acestuia.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, începând cu data de 09.12.2019, administrator al x S.R.L. - în faliment a fost numit Cabinet Individual de Insolvență x, persoană împuternicită să reprezinte societatea în raport cu terții și singurul în măsură a contesta titlul de creanță.

De asemenea, din documentele anexate la dosarul cauzei, rezultă că numitul x este asociat unic al societății x S.R.L. – în faliment.

Totodată, se reține că organele de inspecție fiscală au precizat faptul că nu s-a comunicat Decizia de impunere nr.x/27.01.2020 emisă în sarcina x S.R.L. – în faliment către x, deoarece acestuia i-a fost ridicat dreptul de administrare, potrivit Încheierii civile nr.x/2019 în ședința din camera de consiliu din data de 27.11.2019; **decizia de impunere contestată a fost comunicată Cabinetului Individual de Insolvență x în data de 28.01.2020, potrivit Adresei nr.x/27.01.2020, aflată în copie la dosarul cauzei.**

Potrivit Legii societăților nr.31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare, titularul de drepturi și obligații, precum și cel care reprezintă societatea în raport cu terții este administratorul acesteia.

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 contestarea 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.**

Astfel, persoana fizică x în nume propriu, nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele lui, ci în sarcina persoanei juridice x S.R.L. - în faliment, societate pe care la data emiterii actului administrativ fiscal contestat nu o administra, fiind lipsit de calitate procesuală.

Se reține, de asemenea, că **xS.R.L. - în faliment a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr.x/27.01.2020, fiind înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.x/28.06.2021.**

Potrivit pct.12.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“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 considerentele mai sus menționate și în temeiul art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Art.280-Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu pct.12.1. lit.b) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge contestația formulată de x** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.x/27.01.2020 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice x în sarcina x S.R.L. - în faliment, **ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.**

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de persoana fizică xîmpotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.x/27.01.2020 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice x în sarcina x S.R.L. - în faliment, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul x în termen de 6 luni de la comunicare.

x

DIRECTOR GENERAL

x