



**Ministerul Finanțelor Publice**



**Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ....**

Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA NR. 60**

din 19.05.2010

privind soluționarea contestației formulată de  
persoanele fizice ....., din localitatea ....., în calitate de acționari la **S.C. .... S.A.**  
din localitatea ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului  
.... sub nr. ....din 31.03.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... prin adresa nr. .... din 31.03.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... sub nr. ....din 31.03.2010, cu privire la contestația formulată de următoarele persoane fizice, acționari la **S.C. .... S.A.** din localitatea ....., județul .....

- ....., cu domiciliul în localitatea ....., strada ....., județul .....
- .... cu domiciliul în localitatea ....., strada ....., județul .....
- .... cu domiciliul în localitatea ....., strada ....., județul .....
- .... cu domiciliul în localitatea ....., strada ....., județul .....

Contestația este formulată de persoanele fizice ....., în calitate de acționari la **S.C. .... S.A.** din localitatea ....., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 22.02.2010, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .... din 22.02.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 16.02.2010, înregistrat sub nr. ....din 22.02.2010, privind suma de .... lei, reprezentând:

- ....lei impozit pe profit;
- ....lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .... lei TVA;
- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este investită să se pronunțe asupra contestației.

De asemenea, prin cererea formulată, contestatarii **solicită suspendarea Deciziei privind măsurile asiguratorii nr....din 22.02.2010**, pe motiv că este bazată pe un raport fiscal neîntemeiat în fapt și în drept.

**1. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 22.02.2010, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .... din 22.02.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 16.02.2010, înregistrat sub nr. ....din 22.02.2010, emisă pe numele societății .... S.A., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta este formulată de persoane fizice lipsite de calitate procesuală, contestația nefiind ștampilată.**

**În fapt**, contestația este formulată de persoanele fizice ...., toți din localitatea ...., în calitate de acționari la S.C. .... S.A., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 22.02.2010, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .... din 22.02.2010.

Contestația este formulată împotriva unei decizii de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... pentru societatea .... S.A., dar este semnată în nume propriu de persoanele fizice menționate și nu este ștampilată.

Prin adresa nr. ....din 07.04.2010, transmisă cu confirmarea de primire nr. ....și primită de administratorul societății la data de 12.04.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... a sesizat societatea .... S.A. asupra faptului că acționarii societății au formulat contestație și că aceasta nu poartă ștampila societății, precum și asupra faptului că, în situația în care nu se completează cererea formulată cu elementele prevăzute de lege, acesta se va respinge pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, fără a se antama fondul cauzei.

Deși adresa menționată a fost primită în data de 12.04.2010, conform confirmării de primire aflată la dosarul cauzei, până la data emiterii prezentei nu s-a primit nici un răspuns.

În drept, la art. 206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează următoarele:

**„Forma și conținutul contestației**

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

**a) datele de identificare a contestatorului;**

**b) obiectul contestației;**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**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.”**

Totodată, potrivit prevederilor pct. 13.1 din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1,

**„13.1. 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;”**

Din dispozițiile legale menționate, se reține că este îndreptățit să formuleze contestație numai cel în sarcina căruia au fost stabilite obligații fiscale de plată, iar, în cazul persoanelor juridice, contestația trebuie să cuprindă și ștampila acestora.

Conform prevederilor art. 25 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **„(1) 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.

În procedura administrativă de soluționare a contestației, legiuitorul a prevăzut posibilitatea și altor persoane de a formula cereri în măsura în care le sunt lezate/afectate interesele juridice de natură fiscală, dar în calitate de intervenienți și nu de titulari ai dreptului la acțiune.

Totodată, la art. 16 și 17 din Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

**„Art. 16**

**Conținutul raportului de drept procedural fiscal**

Raportul de drept procedural fiscal cuprinde drepturile și obligațiile ce revin părților, potrivit legii, pentru îndeplinirea modalităților prevăzute pentru stabilirea, exercitarea și stingerea drepturilor și obligațiilor părților din raportul de drept material fiscal.

**Art. 17**

**Subiectele raportului juridic fiscal**

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, 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.”

Din textele de lege menționate, se reține că subiectul raportului juridic fiscal este contribuabilul, respectiv S.C. .... S.A., ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.

Totodată, 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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

**„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.”**

Din dispozițiile legale citate, se reține că acționarii societății sunt lipsiți de calitate procesuală, neputând formula contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 22.02.2010, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .... din 22.02.2010, emisă pe numele societății .... S.A., această calitate aparținând persoanei juridice în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile fiscale, respectiv societății .... S.A., debitor în raporturile de natură fiscală cu statul.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, urmează a **se respinge** contestația ca fiind formulată de persoane lipsite de calitatea de a contesta, aceasta **neîndeplinind condițiile procedurale**, prevăzute la art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu este semnată și ștampilată de titularul dreptului la acțiune, în cazul de față **S.C. .... S.A.**.

**2. În ceea ce privește solicitarea contestatarilor de suspendare a Deciziei privind măsurile asigurătorii nr....din 22.02.2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării deciziei privind măsurile asigurătorii nu se află în competența sa materială de soluționare.**

**În fapt**, prin cererea formulată, persoanele fizice ....., în calitate de acționari la S.C. .... S.A. din localitatea ....., **solicită suspendarea Deciziei privind măsurile asigurătorii nr....din 22.02.2010**, pe motiv că acesta este bazată pe un raport fiscal neîntemeiat în fapt și în drept.

**În drept**, sunt incidente prevederile **art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004**, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează că:

**„Suspendarea executării actului**

**(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.**

**(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”**

Totodată, la **art. 129 alin. (11) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

**„(11) Împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii cel interesat poate face contestație în conformitate cu prevederile art. 172.”**

**Conform art. 172 alin. (4) din același act normativ (4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”**

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, rezultă că cererea contestatarilor **de suspendare a Deciziei privind măsurile asigurătorii nr....din 22.02.2010** intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, neavând competența materială, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 16, 17, 25 alin. (1), 129 alin. (11), 172 alin. (4), 206 și art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 13.1 din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **D E C I D E :**

- **Respingerea pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale** a contestației formulată de persoanele fizice ...., în calitate de acționari la **S.C. .... S.A.** din localitatea ...., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 22.02.2010, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .... din 22.02.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 16.02.2010, înregistrat sub nr. ....din 22.02.2010, privind suma de .... lei, reprezentând:

- ....lei impozit pe profit;
- ....lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .... lei TVA;
- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

- **Constatarea** necompetenței materiale în ceea ce privește cererea de suspendare a **Deciziei privind măsurile asiguratorii nr....din 22.02.2010**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... neputându-se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, aceasta fiind de competența instanței judecătorești.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ...., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.