



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de  
Soluționare a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199759 interior 2073  
Fax : + 021 3368548  
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. / .2009**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului prin adresa nr. înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. asupra contestației formulată de SC O impotriva Deciziei de impunere nr. emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. încheiat de Direcția generală a finanțelor publice a județului - Administrația Finanțelor Publice pentru următoarele obligatii:

- impozit pe profit datorat de persoane juridice române
- majorări de întârziere aferente
- taxa pe valoarea adăugată de plată
- majorări de întârziere aferente
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice
- majorări de întârziere aferente

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală,

[www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro)

republicată, în raport de data comunicării deciziei de impunere contestate, respectiv așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei și de data depunerii prin poștă a contestației, respectiv , potrivit plicului aflat la dosarul cauzei.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

***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 fostul administrator și nu poartă ștampila societății.***

**În fapt**, contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. a fost semnată de fostul administrator al S.C O și este formulată prin Cabinet de avocatură D.

Prin adresele nr. si nr. Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a solicitat S.C O să transmită contestația semnată și purtând amprenta ștampilei societății sau împuternicirea avocațială întocmită potrivit legii.

Prin adresa nr., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr., avocatul D arată că a fost angajat de fostul asociat unic și administrator al societății, domnul I, pentru a-i acorda asistență juridică în ceea ce privește contrstația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..Din cuprinsul respectivei adrese reiese că domnul I a pierdut calitatea de asociat unic și administrator prin cesiunea părților sociale, odată cu acest act fiind transmise și ștampilele societății, fapt ce a condus la imposibilitatea ștampilării contestației.

Adresa nr. are anexată împuternicirea avocațială nr. din care reiese că avocatul D a fost împuternicit de I „pentru S.C O” să îl reprezinte în fața Ministerului Finanțelor Publice-ANAF-Direcția generală de soluționare a contestațiilor.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.205 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*„Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că 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 OG nr.92/2003, republicată:

*„Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[...]*

*“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.”*

Din interpretarea acestor dispoziții legale reiese ca este îndreptățit să formuleze contestație numai cel care a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrative fiscal sau prin lipsa acestuia iar contestația trebuie să cuprindă, in cazul persoanelor juridice, ștampila respectivilor contribuabili.

Potrivit art.25 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata:

*” (1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanta fiscala prevazute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligatia corelativa de plata 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.**

Mai mult, potrivit textelor de lege invocate, contestația formulată de debitorul obligatiei 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.

Având în vedere aceste dispoziții legale, se reține faptul că fostul asociat unic și administrator al S.C O este lipsit de calitate procesuală activă, neputând formula contestație împotriva deciziei de impunere nr., această

calitate aparținând persoanei juridice în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile fiscale, respectiv S.C O, debitor în raporturile de natură fiscală cu statul.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei, urmează a se respinge contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, contestația neîndeplinind condițiile de valabilitate prevazute la art.206 alin.(1) lit.e din OG nr.92/2003 republicată, respectiv nu este semnată și ștampilată de titularul dreptului la acțiune, S.C O.

Pentru considerentele arătate în temeiul art.206 alin.1 lit.e din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

## ***DECIDE***

Respingerea contestației formulata de S.C O prin fostul asociat și administrator unic ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

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