



**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. 113 /        2010**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**X PRIN SCPA X**  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
sub nr. .X./16.X.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. prin adresa nr. .X./11.X.2010, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. .X./16.X.2010, asupra contestației formulată de **.X. .X., fost administrator al SC .X. .X. 2003 SRL, PRIN SCPA .X. & ASOCIAȚII**, cu domiciliul procesual ales în .X., Str. T. .X. nr. 23, ap. 1, Jud. .X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./06.X.2006, încheiat la **SC .X. .X. 2003 SRL** de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală și privește suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere aferente.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 209, alin. (1), lit. b 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 al societății, persoană lipsită de calitate procesuală.**

**În fapt,** contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./06.X.2006 încheiat la **SC .X. .X. 2003 SRL** este depusă de .X. .X. în calitate de fost administrator al societății, prin **SCPA .X. & ASOCIAȚII**, în data de 24.X.2010.

.X. .X. în calitate de fost administrator al societății a fost obligat prin Sentința Penală nr. .X/27.01.2010, în solidar cu **SC .X. .X. 2003 SRL** ( fosta SC .X. IMPORT EXPORT SRL ) la plata sumei de .X. lei, reprezentând .X. lei - impozit pe profit și 1.195.720 lei - majorări de întârziere, stabilite prin Decizia de impunere nr. .X./06.X.2006.

**SC .X. .X. 2003 SRL** se afla în procedura de faliment din data de 11.04.2005, lichidator judiciar fiind numit SC .X. SRL.

Decizia de impunere nr. .X./06.X.2006 a fost comunicată **SC .X. .X. 2003 SRL** la data de 10.X.2006.

Totodată, se constata că **SC .X. .X. 2003 SRL** prin lichidator judiciar **SC .X. SRL** a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006, privind suma de .X. lei la data de 06.X.2006.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art. 18, alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, care stipulează :

*“ După ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar/lichidator care îi conduce și activitatea comercială, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele acționarilor/asociaților.”*

coroborat cu art. 47, alin. (4) din același act normativ :

*“ Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune începerea falimentului.”*

Totodată, sunt aplicabile prevederile art. 205, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

*” Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

Din interpretarea acestor dispoziţii legale reiese faptul că de la data la care se dispune deschiderea procedurii falimentului, în speţă data de 11.04.2005, prin Încheierea nr. 425 pronunţată în Dosarul nr. 2089/2004 de Tribunalul .X., societatea comercială debitoare nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluată de lichidatorul judiciar. Astfel, în speţă, SC .X. SRL în calitate de titular de drepturi şi obligaţii a formulat contestaţie împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006 la data de **06.X.2006**.

Se reţine că domnul .X. .X., având calitatea de fost administrator al **SC .X. .X. 2003 SRL** ( fosta .X. IMPORT EXPORT SRL ), nu poate formula contestaţie împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele său, ci în sarcina persoanei juridice **SC .X. .X. 2003 SRL** ( fosta SC .X. IMPORT EXPORT SRL ), fiind lipsit de calitate procesuală.

Fostul administrator ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient în conformitate cu art. 212 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, odată cu titularul dreptului la acţiune, respectiv SC .X. SRL – lichidator judiciar al **SC .X. .X. 2003 SRL** care a formulat contestaţie împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006, înregistrată la data de 06.X.2006 la Direcţia Generală a Finanţelor Publice .X..

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

*“ În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanţă fiscală prevăzute la [art. 21](#), iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligaţia corelativă de plată a acestor drepturi.”, deci titularul dreptului la acţiune este debitorul, persoana fizică sau juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligaţiile de plată.*

Totodată, la punctul 13.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

*“ Contestaţia poate fi respinsă ca:*

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

Având în vedere dispoziţiile legale mai sus citate, se reţine faptul că fostul administrator al **SC .X. .X. 2003 SRL** este lipsit de calitate procesuală

activă, neputând formula contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006, încheiată în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./06.X.2006, această calitate aparținând persoanei juridice SC .X. SRL, care a fost desemnată de Tribunalul .X. prin Sentința Civilă nr. 1761/05.04.2004 ca administrator judiciar, pentru a conduce „în tot” activitatea societății debitoare **SC .X. .X. 2003 SRL**, debitor în raporturile de natură fiscală cu statul.

Se reține că în același sens s-a pronunțat într-o speță asemănătoare și Curtea de Apel .X., prin Decizia nr. .X./46/2009, anexată prezentei, instanța apreciind: „faptul că reclamantii invocă un interes în contestarea actelor administrativ fiscale prin care s-au stabilit obligații fiscale în sarcina societății comerciale nu le conferă, însă, și calitatea procesuală activă pentru desființarea acelor acte.”

Mai mult, se reține că **.X. .X.**, fost administrator al **SC .X. .X. 2003 SRL**, a depus contestația la data de 24.X.2010, astfel cum rezultă din ștampila registraturii de la Direcția Generală a Finanțelor Publice .X., în condițiile în care decizia de impunere contestată a fost comunicată titularului de drepturi și obligații, în speță SC .X. SRL la data de 06.X.2006.

Se reține faptul că fostul administrator al **SC .X. .X. 2003 SRL**, **.X. .X.** a depus contestația împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006 la data de 24.X.2010, după mai bine de 3 ani de la data comunicării acestei decizii, în condițiile în care termenul legal de depunere a contestației prevăzut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, este de 30 de zile de la data comunicării actului atacat la SC .X. SRL – lichidator judiciar al **SC .X. .X. 2003 SRL**, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Totodată, se reține că **SC .X. .X. 2003 SRL**, prin SC .X. SRL – lichidator judiciar, a contestat Decizia de impunere nr. .X./06.X.2006, încheiată în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./06.X.2006, în data de 06.X.2006, contestație soluționată prin Decizia nr. X/15.X.2007, emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Se reține că Direcția generală de soluționare a contestațiilor s-a pronunțat prin Decizia nr. X/15.X.2007 asupra titlului de creanță reprezentat de Decizia de impunere nr. .X./06.X.2006, titlu de creanță contestat și de fostul administrator **.X. .X.**, iar Decizia mai sus precizată este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, conform art. 210, alin. (2) din OG nr. 92/2003 republicată, potrivit căruia: „*Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea*

*contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.*”, asupra ei organul de soluționare nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit pct. 6.3 din OPANAF nr. 519/2005.

Decizia nr. .X/15.X.2007 a fost comunicată SC .X. SRL – lichidator judiciar al **SC .X. .X. 2003 SRL** în data de **19.X.2007**, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, respectiva decizie nefiind atacată în instanță.

Așadar, contestația formulată de .X. .X. împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006, urmează a fi respinsă ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, urmează a se respinge contestația formulată de .X. .X. fost administrator al societății **SC .X. .X. 2003 SRL**, împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006 ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele arătate în temeiul art. 68, art. 205, alin. (2), art. 207, alin. (1), art. 210, alin. (2), din OG nr. 92/2003, republicată, art. 18, alin. (1) și art. 47, alin. (4) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței se

## DECIDE

Respingerea contestației formulată de .X. .X. fost administrator al societății **SC .X. .X. 2003 SRL**, împotriva Deciziei de impunere nr. .X./06.X.2006 ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

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

DIRECTOR GENERAL