



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrație Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , București,
CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 70 /2015

privind soluționarea contestației formulate
de **.X.**,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală
sub nr. **A_SLP 429/27.02.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice **.X.** prin adresa nr..**X.**/2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor cu nr. **.X.**/2015, asupra contestației formulate de **.X.**, cu domiciliul în **.X.**, str..**X.**, nr..**X.**, bl..**X.**, sc..**X.**, et..**X.**, ap..**X.**, județul **.X.**, în calitate de fost administrator al SC **.X.** SRL.

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..**X.**/2014, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..**X.**/2014* de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice **.X.** – Activitatea de Inspecție Fiscală în sarcina SC **.X.** SRL, CUI **.X.**, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- **.X. lei** - impozit pe profit;
- **.X. lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **.X. lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 urmează să analizeze contestația formulată de **.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 fostul administrator al societății, persoană lipsită de calitate procesuală la momentul depunerii contestației.

În fapt, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. .X./2014, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. în sarcina SC .X. SRL, este depusă de persoana fizică .X., în calitate de fost administrator al SC .X. SRL, astfel cum rezultă din cuprinsul contestației. Din extrasul ONRC nr..X./2014 rezultă că din data de .X./2012 reprezentant legal al societății este dna .X., în calitate de administrator, persoană care reprezintă societatea în raport cu terții.

Se reține că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. .X./2014 a fost emisă pe numele **SC .X. SRL**, persoană juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile fiscale în sumă de .X. lei.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. .X./2014, a fost transmisă administratorului statutar al societății contestatoare, respectiv dna .X., la data de .X./2014, astfel cum rezultă din confirmarea de primire poștală, anexată în copie la dosarul cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că, fostul administrator în persoana d-lui .X. a depus contestația la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. .X./2015.

Astfel, se reține că dl .X. a formulat contestație împotriva unui act administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..X./2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. în sarcina unei persoane juridice pe care nu o mai reprezenta, respectiv SC .X. SRL.

În drept, sunt incidente prevederile art.205 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală care precizează că:

“(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.”

Se constată că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..X./2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., a fost comunicată **SC .X. SRL**, la data de .X./2014, potrivit confirmării de primire poștale, reprezentantului legal al titularului de drepturi și obligații, respectiv administratorul societății, în persoana d-nei .X., aceasta neconsiderând necesar să se prevaleze de dreptul său la contestație în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

.X., în calitate de fost administrator al societății nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele lui, ci în sarcina persoanei juridice SC .X. SRL, societate pe care la data emiterii actelor administrative contestate nu o mai administra, fiind lipsit de calitate procesuală.

Potrivit pct.12.1 li.b) din OPANAF 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 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 dispozițiile legale mai sus citate se reține că dl **.X.**, în calitate de fost administrator al **SC .X. SRL**, este lipsit de calitate procesuală activă, neputând formula contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..X./2014, această calitate aparținând din data de .X./2012 d-nei .X., în calitate sa de administrator cu drepturi depline, reprezentant legal al titularului de drepturi și obligații, respectiv SC .X. SRL, și care nu a înțeles să o conteste în termenul legal de 30 de zile.

În cazul în care titularul dreptului la acțiune, respectiv **S.C. .X. S.R.L.**, prin administratorul statutar dna .X., și-ar fi exercitat acest drept în termen legal, dl **.X.**, în nume propriu, în calitate de fost administrator al SC .X. SRL, ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de

intervenient, în conformitate cu dispozițiile art.212 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Organul de soluționare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în soluționarea contestației, după caz, alte persoane ale caror interese juridice de natura fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de soluționare a contestației. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.”

Se constată, de asemenea că **S.C. .X. S.R.L.**, prin reprezentant statutar dna .X., subiect de drepturi și obligații, nu a înțeles să-și exercite dreptul de a contesta titlul de creanță, reprezentat de Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..X./2014, încheiat în sarcina sa.

Având în vedere cele precizate, se reține că dl .X. nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce a fost emis în sarcina persoanei juridice **S.C. .X. S.R.L.**, societate în care acesta nu are nicio calitate.

Pentru considerentele reținute și în temeiul dispozițiilor art.217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 12.1 lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se :

DECIDE

Respingerea contestației formulată de numitul **.X.** în numele **SC .X. SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..X./2014, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./2014 de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice **.X.**, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând impozit pe profit și accesoriile aferente acestuia, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

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

DIRECTOR GENERAL,