



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

Decizia nr.80/03.04.2015

privind soluționarea contestației depuse de
S.C. ... S.R.L. din loc. Cristești, jud. Mureș - în faliment
cu sediul procesual ales la Cabinetul individual de avocatură
... din Tg. Mureș, B-dul ... , nr.... , ... ,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /14.01.2015

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. ... S.R.L. din loc. Cristești, jud. Mureș**, cu sediul procesual ales la Cabinetul individual de avocatură ... din Tg. Mureș, B-dul ... , nr.... , ... , asupra contestației înregistrată sub nr.... /22.05.2012 formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-MS ... /09.04.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MS ... /09.04.2012, comunicată petentei la data de 24.04.2012 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

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

Întrucât în cauză a fost declanșată procedura de cercetare penală, prin **Decizia nr.... /20.12.2012**, D.G.F.P. Mures - Biroul Soluționare Contestatii a **suspendat partial soluționarea contestației în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei**, stabilită prin Decizia de impunere nr.F-MS ... /09.04.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Totodata, prin Decizia nr.... /20.12.2012, anterior mentionata, D.G.F.P. Mures - Biroul Soluționare Contestatii a dispus **respingerea ca nemotivată** a contestației, pentru suma de **... lei**, compusă din: **... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată si ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Cu adresa nr.... /09.01.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr... /14.01.2015, A.J.F.P. Mures – Inspecție fiscala a transmis Sentinta nr.... /17.12.2013 a Tribunalului Mures in dosarul nr.... /... 2/2013, irevocabila prin Decizia nr.... /R/08.... .2014 pronuntata de Curtea de Apel Tg.Mures in dosarul anterior indicat, prin care s-a solutionat actiunea in contencios administrativ formulata de SC ... SRL impotriva Deciziei nr.... /20.12.2012 emisa de DGFP Mures in sensul obligarii organului administrativ – jurisdictional la solutionarea pe fond a contestatiei depusa impotriva

Deciziei de impunere nr.F-MS ... /09.04.2012, in ceea ce priveste suma de ... lei, respectiv suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, in adresa nr.... /09.01.2015, A.J.F.P. Mures – Inspecție fiscală mentioneaza ca la data emiterii Deciziei nr.... /R/2014 pronuntata in sedinta publica din 08.... 2014, **SC ... SRL se afla in stare de faliment**, urmare Incheierii nr.... /... .04.2013 pronuntata de Tribunalul Comercial Mures.

În speță sunt aplicabile prevederile pct.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, potrivit cărora:

”... .1. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile [art. 213](#) alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform pct. 2.2 - 2.4”.

Având în vedere cele anterior prezentate, **procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din loc. Cristești, jud. Mureș – in faliment** împotriva Deciziei de impunere nr.F-MS ... /09.04.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de D.G.F.P. Mures - Activitatea de Inspecție Fiscală, **se reia pentru suma totală de ... lei (... lei + ... lei)** reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Dosarul contestației a fost inregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr. ... /14.01.2015.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1), lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Brasov prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestației, in conditiile in care aceasta a fost fomulata de o persoana lipsita de calitate procesuala.

In fapt, contestația împotriva Deciziei de impunere nr.F-MS ... /09.04.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MS ... /09.04.2012, a fost formulata de **S.C. ... S.R.L. din loc. Cristești, jud. Mureș**, cu sediul procesual ales la Cabinetul individual de avocatură ... din Tg. Mureș, B-dul ... , nr.... ,

Potrivit Incheierii nr.... /c din data de04.2013 pronuntata de Tribunalul Specializat Mures in dosarul nr.409/1... /2013, s-a dispus “intrarea in faliment in

procedura simplificata si dizolvarea societatii debitoare S.C. ... S.R.L. Ridica dreptul de administrare a reprezentantilor legali statutari ai debitoarei (...). Desemneaza in calitate de lichidator pe ... cu sediul profesional in ... , str.... , nr.... , ap.... , jud.Mures (...). Stabileste in sarcina lichidatorului atributiile prevazute de art.21 si art.25 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei”.

Ca urmare, in temeiul prevederilor art.206 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.2.2. si pct.2.3. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2906/2014, prin adresa nr.... /24.02.2015 D.G.R.F.P. Brasov – Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat lichidatorului judiciar ... sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC ... SRL, iar in caz afirmativ, sa trimita prin posta contestatia semnata si stampilata, cu mentiunea ca in caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei.

Desi adresa nr.... /24.02.2015, anterior mentionata, a fost comunicata lichidatorului la data de 03.03.2015, potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei, dl ... nu a raspuns solicitarii pana la data prezentei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.3 pct.28, art.18 alin.(1) si art.25 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“ART. 3

În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

28. lichidatorul este persoana fizică sau juridică, practician în insolvență, autorizat în condițiile legii, desemnată să conducă activitatea debitorului și să exercite atribuțiile prevăzute la **art. 25 în cadrul procedurii falimentului**, atât în procedura generală, cât și în cea simplificată; (...).”

”ART. 18

(1) (...) 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”

„ART 25

Principalele atribuții ale lichidatorului, în cadrul prezentei legi, sunt: (...)

b) conducerea activității debitorului;(...).”

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

”(4) Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune începerea falimentului”.

In speta, potrivit prevederilor pct.2.2 si 2.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014,

“În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, iar în cazul în care **contestatorul se află în procedură de**

insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, contestația va purta semnătura și ștampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz”.

Astfel, se reține ca potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, contestația trebuia înscrisă prin semnatura și ștampilată de lichidator, în calitate de reprezentant legal, pentru a fi îndeplinite condițiile procedurale privind dreptul la acțiune al SC ... SRL, astfel cum prevede și pct.2.2 din Ordinul președintelui ANAF nr.2906/2014.

Din interpretarea textelor legale mai sus citate se reține că, de la data la care se dispune începerea falimentului, persoana juridică debitoare nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluată de către lichidator, în speta

De asemenea, art.47 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, prevede la alin.(4) faptul că la data la care se dispune deschiderea procedurii falimentului, dreptul de administrare al debitorului încetează de drept, astfel încât se reține că SC ... SRL nu mai are dreptul la propria administrare, acesta fiind preluat de către lichidatorul ... , numit de instanță, asadar SC ... SRL nu poate formula contestație fără acordul lichidatorului, fiind lipsită de calitate procesuală.

Contestația putea fi formulată de către lichidatorul judiciar ... , însă acesta urmare solicitării exprimate prin adresa nr.... /25.02.2015 a D.G.R.F.P. Brașov – Serviciul Soluționare Contestații, în sensul de a comunica dacă își însușește contestația formulată de SC ... SRL, nu a dat curs solicitării.

În cazul în care titularul dreptului la acțiune, respectiv ... , și-ar fi exercitat acest drept, prin însușirea contestației, SC ... 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 căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de soluționare a contestației. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform [art. 9](#).”

Având în vedere considerentele mai sus menționate și în temeiul prevederilor art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

”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”,

coroborat cu pct.12.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, potrivit caruia:

“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;(...)”,

se va **respinge contestația formulată de S.C. ... S.R.L. - in faliment din loc. Cristești, jud. Mureș**, cu sediul procesual ales la Cabinetul individual de avocatură ... din Tg. Mureș, B-dul ... , nr.... , ... , împotriva Deciziei de impunere nr.F-MS ... /09.04.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș pentru **taxa pe valoarea adaugata in suma totală de ... lei** (... lei + ... lei), **ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.**

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.2... din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **S.C. ... S.R.L. – in procedura falimentului din loc. Cristești, jud. Mureș**, cu sediul procesual ales la Cabinetul individual de avocatură ... din Tg. Mureș, B-dul ... , nr.... , ... , împotriva Deciziei de impunere nr.F-MS ... /09.04.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, **ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,