

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 54/ 25.02.2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X, prin administrator
inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din
cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala
sub nr.X**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de X prin adresa nr.X inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. X asupra contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere nr.X emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de X de catre organele de inspectie fiscala din cadrul X pentru urmatoarele obligatii:

- Xlei impozit pe profit
- X lei majorari de intarziere aferente
- Xlei taxa pe valoarea adaugata de plata
- X lei majorari de intarziere aferente

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data luarii la cunostinta a deciziei de impunere contestata, respectiv X asa cum rezulta din adresa de inaintare a deciziei contestate si de data depunerii contestatiei, respectiv X, potrivit stampilei registraturii X

Intrucat sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art.209 alin.(1) lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost formulata de SC X iar X desemnata administrator judiciar privind debitoarea SC X, nu isi insuseste contestatia formulata.

In fapt, contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr.X a fost intocmita de administratori ai SC X

X comunica faptul ca a fost numit administrator judiciar in dosarul nr.X, dosar avand ca obiect declansarea procedurii de insolventa in cazul SC X si ca a primit in data de X un exemplar din Raportul de inspectie fiscala si Procesul verbal incheiat la societatea contestatoare.

Prin adresa nr.X emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, anexata in copie la dosarul cauzei, se solicita X numit, potrivit Legii 85/2006 privind insolventa, administrator judiciar prin Sentinta nr.X a Tribunalului X, sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC X prin administrator, impotriva deciziei de impunere nr.X emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul XLa respectiva adresa X nu a raspuns desi a primit adresa in data de Xasa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie.

Directia generala de solutionare a contestatiilor revine cu adresa nr.X catre administratorul judiciar X, adresa la care pana la data solutionarii prezentei cauze nu a raspuns solicitarilor directiei, desi i-a fost comunicata in data de X, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata la dosarul cauzei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei

“Dupa ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar/lichidator care îi conduce si activitatea comerciala, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele actionarilor/asociatilor”, coroborat cu art.47 alin.(4)

“Dreptul de administrare al debitorului inceteaza de drept la data la care se dispune inceperea falimentului”,

Totodata potrivit art.205 alin.(2) din OG nr.92/2003 republicata

“(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia” ,

iar in conformitate cu art.212 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicata

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

De asemenea potrivit art.206 alin.(1) lit.e din OG nr.92/2003 republicata

1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:[...]

“e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”

iar potrivit art.217 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicata

“(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”

coroborat cu prevederile pct.13.1 lit.b din Ordinul nr.519/2005

“13.1. Contestatia poate fi respinsa ca.[...]

b) fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, în situatia în care aceasta este formulata de o persoana fizica sau juridica lipsita de calitate procesuala;”

Din interpretarea textelor legale reiese faptul ca, de la data la care se dispune inceperea falimentului, societatea comerciala debitoare nu mai are dreptul la propria-i administrare, aceasta fiind preluata de catre administratorul judiciar/lichidator, iar interesele actionarilor sau asociatilor sunt reprezentate de catre administratorul special.

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 actiune este debitorul, persoana fizica sau juridica in sarcina careia au fost stabilite obligatiile de plata.In procedura administrativa de solutionare a contestatiei, legiuitorul a prevazut posibilitatea si altor persoane, asociati, actionari, creditori ai societatii, de a formula cereri in masura in care le sunt lezate / afectate interesele

juridice de natura fiscala, dar in calitate de intervenienti si nu de titulari ai dreptului la actiune.

Mai mult, potrivit textelor de lege invocate, contestatia formulata de debitorul obligatiei de plata, ca titular al dreptului la actiune, trebuie sa imbrace anumite cerinte precizate expres de lege, sub sanctiunea respingerii ei, fara a se mai antama fondul cauzei.

Se retine ca SC X fiind in procedura falimentului dispusa de judecatorul sindic de la Tribunalul X pronuntata prin Sentinta nr.X prin care numeste in calitate de administrator judiciar al societatii pe X, **nu mai are dreptul la propria administrare astfel incat nu poate formula contestatie, fiind lipsita de calitate procesuala**, acest drept revenind administratorului judiciar numit de instanta.

Prin adresa nr.X emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, s-a solicitat administratorului judiciar X sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC X prin administrator, impotriva deciziei de impunere nr.X emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul X

La respectiva adresa X nu a raspuns desi a primit adresa in data de X asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie.

Directia generala de solutionare a contestatiilor revine cu adresa nr.X catre administratorul judiciar X, adresa la care pana la data solutionarii prezentei cauze nu a raspuns solicitarilor directiei, desi i-a fost comunicata in data de X, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata la dosarul cauzei.

De asemenea, administratorul ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri in calitate de intervenient in conformitate cu prevederile art.212 din OG nr.92/2003 republicata, in cazul in care titularul dreptului la actiune, debitoarea SC X, prin reprezentantul X si-ar fi exercitat acest drept.

Administratorul, prin mandatul de reprezentare al actionarilor/asociatilor pe care il are, poate fi considerat intervenient in procedura de solutionare, potrivit art.212 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, reprezentand interesele actionarilor sau asociatilor ale caror interese sunt afectate prin Decizia de impunere, dar aceasta numai in situatia exercitarii caii administrative de atac de catre titularul dreptului la actiune. In dreptul procesual fiscal titularul dreptului la actiune este persoana juridica ca subiect de drepturi si obligatii, potrivit art.21 din OG nr.92/2003, persoana distincta de asociati sau actionari. Iar reprezentant al debitoarei SC X este X in calitate de administrator judiciar, conform investiturii instantei.

Avand in vedere ca X in calitate de administrator judiciar si reprezentant al debitoarei SC X nu a comunicat daca isi insuseste contestatia formulata de administratorul SC X, administrator care reprezinta interesele actionarilor/asociatilor, pentru considerentele aratate in continutul prezentei, urmeaza a se respinge contestatia ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, contestatia neindeplinind conditiile de valabilitate prevazute la art.206 alin.(1) lit.e din OG nr.92/2003 republicata, respectiv nu este semnata de titularul dreptului la actiune, prin reprezentantul legal al acesteia, respectiv X, numit prin hotarare judecatoreasca.

Pentru considerentele aratate in temeiul art. 47 alin.(4) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei si art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC X prin administrator special ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X in termen de 6 luni de la data comunicarii.

