



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

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

**Serviciul Soluționare Contestatii**



Direcția 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.1964/2014/09.03.2015**

privind soluționarea contestației depuse de

**S.C. ... S.R.L. - in insolventa**

**cu sediul in mun.Sibiu, str.... , nr.... , jud.Sibiu, CUI ... ,**

înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /12.11.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Sibiu – Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Juridice 3 prin adresa nr.... /10.11.2014, inregistrata sub nr.... /12.11.2014, asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. - in insolventa cu sediul in mun.Sibiu, str.... , nr.... , jud.Sibiu, CUI ...** , inregistrata la A.J.F.P. Sibiu sub nr.... /07.11.2014.

Contestatia a fost formulata impotriva *Deciziei de impunere nr.F-SB ... /01.10.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-SB ... /01.10.2014* emise de A.J.F.P. Sibiu – Activitatea de Inspecție Fiscala si are ca obiect suma totala de **... lei**, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Fata de data comunicarii Deciziei de impunere nr.F-SB ... /01.10.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, respectiv 08.10.2014 prin ridicarea actului sub semnatura, contestația fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind inregistrata la inregistrata la A.J.F.P. Sibiu sub nr.... /07.11.2014.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Direcția

Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov, prin organele specializate, este legal investita sa solutioneze cauza.

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

**In fapt**, contestatia impotriva Deciziei de impunere nr.F-SB ... /01.10.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de A.J.F.P. Sibiu – Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-SB ... /01.10.2014 este formulata de **S.C. ... S.R.L. cu sediul in mun.Sibiu, str.... , nr.... , jud.Sibiu, CUI ...**

Potrivit Sentintei nr.690/C/18.06.2013 pronuntata de Tribunalul Sibiu – Sectia a II-a civila, de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr.... /2013, s-a dispus deschiderea procedurii falimentului debitorului SC ... SRL, fiind desemnat lichidator judiciar ... SPRL – ..., cu sediul social, cod de identificare fiscala ... numar de ordine in tabloul lichidatorilor judiciari RFO II ..., care va indeplini atributiile prevazute de art.25 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

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 adresele nr.... /08.01.2015, respectiv nr.... /13.02.2015 D.G.R.F.P. Brasov – Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat lichidatorului judiciar ... SPRL sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC ... SRL, iar in caz afirmativ, sa trimita prin posta contestatia semnata si stampilata.

Desi adresa nr.... /13.02.2015, anterior mentionata (revenirea la adresa nr.... /08.01.2015), a fost comunicata lichidatorului la data de 20.02.2015, potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei, acesta 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”.

Totodată, potrivit prevederilor pct.2.2 și 2.3 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,

“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 ... SPRL.

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 ... SPRL, numit de instanță, astfel încât SC ... SRL nu poate formula contestație fără acordul lichidatorului, fiind lipsită de calitate procesuală.

Contestația putea fi formulată de către lichidatorul judiciar ... SPRL, însă acesta urmare solicitării exprimate prin adresele nr.... /08.01.2015, respectiv nr.... /13.02.2015 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 ... SPRL, 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 calitatea 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 insolventa cu sediul in mun.Sibiu, str.... , nr.... , jud.Sibiu, CUI ...** împotriva Deciziei de impunere nr.F-SB ... /01.10.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de A.J.F.P. Sibiu pentru suma totala de **... lei**, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

**ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulată de **S.C. ... S.R.L. - in insolventa cu sediul in mun.Sibiu, str.... , nr.... , jud.Sibiu, CUI ...** împotriva Deciziei de impunere

nr.F-SB ... /01.10.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de A.J.F.P. Sibiu, **ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.**

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

**DIRECTOR GENERAL,**