



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,
Deva, jud.Hunedoara,
Tel: +0254 21 95 44 int.204
Fax:+0254 23 27 97

Decizia nr 178 emisa de DGFP X in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului X a fost sesizată cu adresa nr.X de către administrația finanțelor publice a municipiului X asupra contestației formulată de **Societatea Comercială X SRL**, cu sediul în X, județul X, împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE DIN OFICIU referitoare la obligațiile de plată la bugetul general consolidate al statului nr.X**, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma de **X lei reprezentând impozit pe profit**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului X este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului X prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată de SC X SRL, iar Cabinet Individual de Insolvență X desemnat lichidator judiciar privind debitoarea SC X SRL, nu își însușește contestația formulată.

In fapt, contestația formulată împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE DIN OFICIU referitoare la obligațiile de plată la bugetul general consolidate al statului nr.X, încheiată de către Administrația

finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma de **X lei reprezentând impozit pe profit**, a fost formulată de **SC X SRL X**.

Potrivit adresei nr.X, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul X, s-a reținut faptul că, în cazul societății comerciale X SRL X, **la data de X a fost numit lichidator, persoana juridică Cabinet Individual de Insolvență X**.

Prin adresele nr.X, respectiv nr.X, anexate în copie la dosarul cauzei, Direcția generală a finanțelor publice a județului X prin Biroul de soluționare a contestațiilor, solicită lichidatorului judiciar **Cabinet Individual de Insolvență X** să comunice dacă își însușește contestația formulată de SC X SRL împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE DIN OFICIU referitoare la obligațiile de plată la bugetul general consolidate al statului nr.X emisă de Administrația finanțelor publice a municipiului X.

La respectivele adrese, **Cabinet Individual de Insolvență X**, a răspuns cu adresa nr.X, prin care reține faptul că *“nu ne însușim contestația formulată de SC X SRL X”*.

In drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile TITLULUI VII Lichidarea societăților comerciale, care la CAP.1 Dispoziții generale din Legea nr.31/1990 Republicată, privind societățile comerciale, stipulează:

Art.252 “(1) Pentru lichidarea și repartizarea patrimoniului social, chiar dacă în actul constitutiv se prevăd norme în acest scop, sunt obligatorii următoarele reguli:

a) până la preluarea funcției de către lichidatori, administratorii și directorii, respectiv membrii directoratului, continuă să-și exercite atribuțiile, cu excepția celor prevăzute la art. 233;

b) actul de numire a lichidatorilor, menționând puterile conferite acestora sau sentința care îi ține locul, precum și orice act ulterior care ar aduce schimbări cu privire la persoana lor sau la puterile conferite trebuie depuse, prin grija lichidatorilor, la oficiul registrului comerțului, pentru a fi înscrise de îndată și publicate în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.

(2) Numai după îndeplinirea formalităților de la alin. (1) lichidatorii vor depune semnătura lor în registrul comerțului și vor exercita această funcție.”

Art.255 “(1) În afară de puterile conferite de asociați, cu aceeași majoritate cerută pentru numirea lor, lichidatorii vor putea:

a) să stea în judecată în numele societății;...

Totodată potrivit art.205 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“Posibilitatea de contestare

... (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.”

Iar în conformitate cu art.212 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“(1) Organul de soluționare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în soluționarea contestației, după caz, alte persoane ale căror 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.”

De asemenea, potrivit art.206 alin.1 lit.e din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

iar potrivit art.217 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“(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 prevederile pct.13.1 lit.b din Ordinul nr.519/2005

“13.1. 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;”

Din interpretarea textelor legale reiese faptul că, de la data la care se dispune deschiderea procedurii lichidării, societatea comercială debitoare nu mai are dreptul la propria-i administrare, aceasta fiind preluată de către administratorul judiciar/lichidator, iar interesele acționarilor sau asociaților sunt reprezentate de către administratorul special.

Potrivit art.25 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“(1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevăzute la art.21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligația corelativă de plată a acestor drepturi”,

deci titularul dreptului la acțiune este debitorul, persoana fizică sau juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile de plată.

În procedura administrativă de soluționare a contestației, legiuitorul a prevăzut posibilitatea și altor persoane, asociați, acționari, creditori ai societății, de a formula cereri în masura în care le sunt lezate / afectate interesele juridice de natură fiscală, dar în calitate de intervenienți și nu de titulari ai dreptului la acțiune.

Mai mult, potrivit textelor de lege invocate, contestația formulată de debitorul obligației de plată, ca titular al dreptului la acțiune, trebuie să îmbrace anumite cerințe precizate expres de lege, sub sancțiunea respingerii ei, fără a se mai antama fondul cauzei.

Se reține că **SC X SRL din X** fiind în procedura de lichidare, nu mai are dreptul la propria administrare astfel încât nu poate formula contestație, fiind lipsită de calitate procesuală, acest drept revenind lichidatorului judiciar numit de instanță.

Domnul ROATIȘ DANIEL VIOREL având calitatea de fost administrator al **SC X SRL X**, nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele său, ci în sarcina persoanei juridice **SC X SRL X**, fiind lipsit de calitate procesuală.

De asemenea, **SC X SRL din X** ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient în conformitate cu prevederile art.212 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, în cazul în care titularul dreptului la acțiune, lichidatorul **Cabinet Individual de Insolvență X**, numit de instanță pentru debitoarea **SC X SRL din X**, si-ar fi exercitat acest drept.

Având în vedere că **Cabinet Individual de Insolvență X**, în calitate de lichidator judiciar și reprezentant al debitoarei **SC X SRL X**, a comunicat faptul că nu își însușește contestația formulată de **SC X**

SRL X, urmează a se respinge contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate de a contesta, contestația neîndeplinind condițiile de valabilitate prevăzute la art.206 alin.1 lit.e din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, respectiv nu este semnată de titularul dreptului la acțiune, prin reprezentantul legal al acesteia, respectiv, **Cabinet Individual de Insolvență X**, numit prin hotărâre judecătorească.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **SC X SRL din X**, împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE DIN OFICIU** referitoare la **obligățiile de plată la bugetul general consolidate al statului nr.X**, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma de **X lei reprezentând impozit pe profit, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.**

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul X în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv