

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 154/12.12.2006

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de catre **S.C. ... S.A. din Tg.Mures, ..., nr..., ap....**, prin contestatia formulată de dl. X, înregistrata sub nr...., asupra Raportului de inspecție fiscală nr...., în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Mures, prin care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare în suma totala de **... lei noi**, compusa din:

- ... lei noi reprezentând taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei noi reprezentând majorari de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei noi reprezentând penalitati de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.179 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generală a Finantelor Publice Mures, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze contestația.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulata împotriva unui raport de inspectie fiscala de catre o persoana lipsita de calitate procesuala.

Contestatia înregistrata la D.G.F.P. Mureș sub nr... este îndreptata împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.... întocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Mures, poarta antetul S.C. ... S.A. si este semnata de dl. X, nefiind stampilata.

În baza raportului menționat anterior D.G.F.P. Mures-Activitatea de Inspectie Fiscala a emis Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală.

În conformitate cu art.107 "Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, raportul de inspecție fiscală reprezintă un act prin care se finalizează activitatea de inspecție fiscală și se întocmește în conformitate cu procedura prevăzută la Titlul VII "Inspectia fiscala", cuprinzând constatările organelor fiscale, fiind semnat unilateral. Acesta este un act premergător, care stă la baza emiterii deciziilor de impunere și, prin urmare, nu este un act administrativ fiscal.

Neavând natura juridica a unui act administrativ fiscal, raportul de inspectie fiscala nu produce, potrivit legii, efecte juridice fata de contribuabilul verificat si nu stabileste nici un raport obligational între contribuabilul controlat si bugetul statului, de aceea nu este susceptibil de a fi pus în executare si, pe cale de consecinta, de a fi contestat.

În consecință, se reține că este **inadmisibilă contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.... întocmit de D.G.F.P. Mures-Activitatea de Inspectie Fiscala.**

Organul de solutionare a contestatiei competent nu a solicitat d-lui Tarcan Ioan sa precizeze daca înțelege să se îndreapte si asupra Deciziei de impunere nr.169/31.08.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, întrucât din documentele existente la dosarul contestației s-a constatat că **acesta nu are calitate procesuala**, pentru următoarele considerente:

- Din raportul de inspectie fiscala nr.... întocmit de D.G.F.P. Mures - Activitatea de Inspectie Fiscala, se reține că dl. X a avut calitatea de administrator al S.C. ... S.A. din Tg.Mures în perioada 14.09.2001-12.11.2003 iar începând cu data de 13.11.2003 S.C. ... S.A. din Tg.Mureș are calitatea de administrator judiciar.

- Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș, prin adresa nr...., a solicitat S.C. ... S.A. din Tg.Mures să comunice dacă, la data la care a fost depusă contestația (...), dl. X avea dreptul de a reprezenta S.C. ... S.A. din Tg.Mures, precum si transmiterea documentelor din care rezultă acest fapt;

- Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., S.C. ... S.A. din Tg.Mures, comunica faptul că a fost numit în calitate de lichidator al S.C. ... S.A. din Tg.Mures, potrivit celor consemnate în încheierea din sedinta publica din 18.11.2004, în cauza comerciala ce face obiectul dosarului nr.5.578/2003 aflat pe rolul Tribunalului Comercial Mures. Totodata, specifica faptul ca **la data de 04.10.2006 dl. Tărcan Ioan nu avea dreptul de reprezentare al S.C. ... S.A. din Tg.Mures**, acest drept fiindu-i ridicat prin încheierea mai sus menționată;

- Prin urmare, coroborând prevederile art.29 cu cele ale art.50 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicată, cu modificările ulterioare, rezultă că la data întocmirii Deciziei de impunere nr.176/17.04.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, contestarea acesteia era în competența lichidatorului desemnat;

- Dl. X nu mai reprezintă S.C. ... S.A. din Tg.Mures și nu este îndreptățit să formuleze în nume propriu contestație împotriva Deciziei de impunere nr.... întrucât obligațiile de plată la bugetul statului au fost stabilite în sarcina S.C. ... S.A. din Tg.Mures;

- Prin ridicarea dreptului de administrare, debitorul este împiedicat să efectueze acte de administrare și de dispoziție cu privire la bunurile din averea sa, la actele sale juridice precum și la acțiunile în justiție sau cererile debitorului sau în contra acestuia. Așadar, cererile formulate de debitor trebuie să fie însușite de administratorul desemnat în cauză;

- În aceste condiții, administratorul social al debitoarei nu are calitatea de reprezentant legal al debitoarei și nu poate semna în numele debitoarei, atâta timp cât contestația nu a fost introdusă de lichidator;

- **În drept**, art.175 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se considera lezat în

drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) **Este îndreptatit la contestație numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. [...]**”;

Conform art. 176 “Forma și conținutul contestației” din același act normativ, “(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnatura 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.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.[...]”;

- Ori, după data la care i s-a ridicat dl. X dreptul de administrare, acesta nu mai poate semna și aplica ștampila în numele debitoarei;

- Mai mult decât atât, inspecția fiscală s-a desfășurat în prezența lichidatorului, decizia de impunere împreună cu raportul de inspecție fiscală fiind comunicate acestuia;

- Totodată, art.46 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, prevede:“(1) În afara de cazurile prevăzute la art.49 sau de cele autorizate de judecătorul-sindic, **toate actele, operațiunile și plățile efectuate de debitor ulterior deschiderii procedurii sunt nule.**”

În ceea ce privește depunerea la termenul legal a contestației, se reține că potrivit art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, data limită de depunere a contestației este ... având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului atacat (...), efectuat în conformitate cu art.101 din Codul de procedură civilă, iar contestația este înregistrată la D.G.F.P. Mureș la data de 04.10.2006, fiind depășit astfel termenul legal de depunere a contestației cu 114 zile.

Conform art.183 "Soluționarea contestației" alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, **"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei"**, lipsa calității procesuale fiind o excepție de procedură prevăzută la pct.9.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005.

Potrivit pct. 13.1 lit. b) din instrucțiunile mai sus menționate, "Contestația poate fi respinsă ca:[...] **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."

În baza celor retinute mai sus, având în vedere dispozițiile art.187 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale" alin.(1) din ordonanța guvernului mai sus amintită, unde se precizează: "**Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei**", organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând a respinge contestația ca fiind inadmisibilă și depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Conform celor retinute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Respingerea contestației formulate de **S.C. ... S.A. din Tg.Mureș**, ca fiind inadmisibilă și depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,