



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finantelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de dl. F.E., in numele **SC S I & G SRL comuna Stoilesti, sat Geamana, jud. Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr./.....2009.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală Valcea cu adresa nr. .../....2009, asupra contestației formulate de dl. Firulete Emilian in numele **SC S I & G SRL** comuna S., sat Geamana, jud. Valcea înregistrată sub nr./.....2009 .

Contestația are ca obiect suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009 întocmita de Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea din care :

Impozit pe profit suplimentar lei ;
majorari de intirziere aferente lei ;
majorari de intirziere aferente diferentei suplimentare de TVA lei .

Totodata, se contesta urmatoarele masuri :

masura de colectare a Taxei pe valoare adaugata in suma de lei ;
masura de necordare a dreptului de deducere a TVA in suma de lei .

Actul administrativ fiscal a fost comunicat la data de2009, conform proces verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare nr. ... existent in copie la dosarul cauzei, *lichidatorului judiciar SC VIZAL CONSULTING I.P.U.R.L* , numit conform sentinței nr. 1276/17.12.2007 emisa de Tribunalul Valcea - Sectia Comerciala in dosarul nr. 1584/90/2007.

Contestatia este formulata de *DI.F.E.* , in calitate de *administrator special* desemnat in dosarul de insolventa nr./90/2007.

In ceea ce priveste calitatea procesuala de a formula contestatie se retin urmatoarele :

In fapt, **SC S I & G SRL** este societate cu raspundere limitata fiind inregistrata la ORC Valcea sub nr. J38/.../02.08.2005, cu sediul in comuna S., sat Geamana .

Societatea se afla sub incidenta Legii 85/2006 privind procedura insolventei, procedura fiind deschisa prin sentinta nr. .../30.04.2007.

Societatea a avut ca asociat unic - administrator - pe d-na G.E. Madalina, pina la data de 17.12.2007.

Conform sentinței nr. .../17.12.2007 emisa de Tribunalul Valcea - Sectia Comerciala in dosarul nr./90/2007, in temeiul dispozitiilor art.107 alin (2) din Legea

85/2006, privind procedura insolventei, s-a dispus dizolvarea si ridicarea dreptului de administrare al **SC S I & G SRL** si a fost desemnat lichidator judiciar SCV. CONSULTING I.P.U.R.L .

Debitoarea **SC S I & G SRL**, a facut obiectul unei inspectii fiscale generale, efectuate la sediul social al SC V. CONSULTING I.P.U.R.L, materializata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../30.01.2009 si raportul de inspectie fiscala , anexa la aceasta, nr. .../30.01.2009.

Actul administrativ fiscal a fost comunicat reprezentantului legal al petentei, in persoana SC V. CONSULTING I.P.U.R.L, la data de **03.02.2009** conform proces verbal de indeplinire a procedurii de comunicare nr. .../06.02.2009, semnat si stampilat, existent in copie la dosarul cauzei.

La data de ...2009, Dl. F.E., in calitate de *administrator special* desemnat in dosarul de insolventa nr. .../90/2007, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr..../ 30.01.2009 întocmita de Activitatea de Inspectie Fiscală Valcea pentru **SC S I & G SRL**.

In drept, art.18 al sectiunii a 4-a din Legea 85/1996, privind procedura insolventei, stipuleaza relativ la *administratorul special* urmatoarele :

"(1) Dupa deschiderea procedurii, adunarea generala a actionarilor/asociatilor debitorului, persoana juridica, va desemna, pe cheltuiuala acestora, un reprezentant, persoana fizica sau juridica, administrator special, care sa *reprezinte interesele societatii si ale acestora si sa participe la procedura*, pe seama debitorului. *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.*

(2) Administratorul special are urmatoarele atributii:

a) exprima intentia debitorului de a propune un plan, potrivit art. 28 alin. (1) lit. h), coroborat cu art. 33 alin. (2);

b) participa, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea actiunilor prevazute la art. 79 si 80;

c) *formuleaza contestatii în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;*

d) propune un plan de reorganizare;

e) administreaza activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, dupa confirmarea planului;

f) dupa intrarea în faliment, participa la inventar, semnând actul, primeste raportul final si bilanul de închidere si participa la edina convocata pentru solutionarea obiectiunilor si aprobarea raportului;

g) primeste notificarea închiderii procedurii."

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, se retine ca dupa ridicarea dreptului de administrare al debitorului, in speta al petentei, aceasta este reprezentata legal exclusiv de catre administratorul judiciar/lichidator, in speta de SC V. CONSULTING I.P.U.R.L.

Totodata, se retine ca *mandatul administratorului special*, desemnat pe cheltuiuala asociatului unic al petentei, este redus la a reprezenta interesele acestuia.

Raportat la dispozitiile alin (2) lit. c al art.18 , din Legea 85/1996, administratorul special are ca atributie, formularea de contestatii, dar numai in cadrul procedurii reglementate de aceasta.

In acest sens, dispozitiile art. 73 si urmatoarele, stipuleaza :

Art.73 "(1) Debitorul, creditorii si orice alte parte interesata vor putea sa formuleze contestatii cu privire la creantele si drepturile de preferinta trecute de administratorul judiciar/lichidator în tabelul preliminar de creante.

(2) Contestatiile trebuie depuse la tribunal cu cel putin 10 zile înainte de data stabilita, prin sentinta de deschidere a procedurii, pentru definitivarea tabelului de creante atât în procedura generala, cât si în procedura simplificata.

(3) La termenul stabilit prin sentinta de deschidere a procedurii pentru definitivarea tabelului de creante, judecatorul-sindic va solutiona deodata, printr-o singura sentinta, toate contestatiile, chiar daca pentru solutionarea unora ar fi nevoie de administrare de probe; în acest din urma caz, judecatorul-sindic poate sa admita, în tot sau în parte, creantele, în mod provizoriu, la masa credala, atât în ceea ce priveste deliberarile, cât si repartitiile.[...]"

Art. 74 "(1) Dupa ce toate contestatiile la creante au fost solutionate, administratorul judiciar/lichidatorul va înregistra, de îndata, la tribunal si va avea grija sa fie afisat la sediul acestuia tabelul definitiv al tuturor creantelor împotriva averii debitorului, aratând suma, prioritatea si situatia - garantat sau negarantat - a fiecărei creante.

(2) Dupa înregistrarea tabelului definitiv, numai titularii creantelor înregistrate în tabelul definitiv pot sa participe la votul asupra planului de reorganizare sau la orice repartitii de sume în caz de faliment în procedura simplificata."

Art. 75 " (1) Dupa expirarea termenului de depunere a contestatiilor, prevazut la art. 73 alin. (2), si până la închiderea procedurii, orice parte interesata poate face contestatie împotriva trecerii unei creante sau a unui drept de preferinta în tabel definitiv de creante, în cazul descoperirii existentei unui fals, dol sau unei erori esentiale care au determinat admiterea creantei sau a dreptului de preferinta, precum si în cazul descoperirii unor titluri hotarâtoare si până atunci necunoscute."

(2) Judecarea contestației se va face de judecatorul-sindic, dupa citarea contestatorului, a creditorului care detine creanta contestata, daca acesta nu este chiar contestatorul, a administratorului judiciar/lichidatorului, a membrilor comitetului creditorilor si a oricarei alte parti interesate, dupa caz.[...] "

Fata de cele de mai sus, se retine ca procedura de contestare reglementata de Legea 85/2006 privind procedura insolventei, se refera la creantele si drepturile de preferinta trecute de administratorul judiciar/lichidator în tabelul preliminar de creante, judecatorul sindic fiind abilitat sa le solutioneze.

In concluzie, potrivit atributiilor conferite de Legea 85/1996 privind procedura insolventei, administratorul special desemnat de fostul asociat unic al petentei nu are calitatea de a formula contestatii in temeiul dispozitiilor OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit dispozițiilor art.206 alin (1) lit.e din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală : " Contestația se formulează în scris și va cuprinde : " [...] e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acesteia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii ".

Asadar, cum dl.F.E., *administrator special* desemnat in dosarul de insolventa nr. 1584/90/2007, nu are calitatea de reprezentant legal al debitoarei si nici aceea de împuternicit al acesteia, avind doar un mandat *restrins de reprezentare a intereselor fostului asociat unic al societatii*, acesta nu poate formula cereri in temeiul dispozițiilor OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală in numele si pe seama **SC S I & G SRL**.

Mai mult decit atat, raportat la dispozițiile art.212 din OG 92/2003, referitor la " Introducerea altor persoane în procedura de soluționare ", organele de soluționare apreciaza ca cererea D-lui F.E., reprezinta o cerere incidentala, care in lipsa unei cereri principale formulate de reprezentantul legal al societatii , respectiv SC V. CONSULTING I.P.U.R.L., apare ca inadmisibila.

In drept, pct.2.2 din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 precizeaza :

"2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnatura, precum și ștampilarea, în original [...], contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei."

Pct. 9.3 din același act normativ precizeaza :

" În soluționarea contestațiilor, *excepțiile de procedura* pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, **lipsa calității procesuale**, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."

Asadar, cum din actele și documentele existente la dosarul cauzei , rezulta ca contestația nu este formulată de reprezentantul legal al **SC S I & G SRL** și ca persoana care a formulat-o nu are calitatea procesuala de a contesta Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea urmeaza ca aceasta sa fie respinsă fara a se mai antama fondul cauzei.

In consecința, se constata ca contestația formulată in numele **SC S I & G SRL**, a fost depusa de o persoana care nu demonstreaza calitatea de a contesta, respectiv lipsa calitatii procesuale care face parte din excepțiile de procedura cu aplicarea dispozițiilor art. 213 alin (5) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală care stipuleaza :

" Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond , iar cind se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei. "

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.213 alin.5 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 coroborate cu pct.2.2 ; 9.3 și 13.1 lit.b din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, precum și ale art.18 al secțiunii a 4-a din Legea 85/1996 privind procedura insolventei, se :

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **dl. F.E.** in numele **SC S I & G SRL comuna S., sat G., jud. Valcea** ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, pentru suma de lei din care ... lei impozit pe profit ,lei majorari de intirziere aferente silei majorari TVA precum si in ceea ce priveste masura de colectare a unei TVA in suma de lei si neacordarii deductibilitatii unei TVA in suma de lei.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Valcea.

DIRECTOR EXECUTIV,