

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

**DECIZIA nr. 29/ 10.02.2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X
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 Directia Generala a Finantelor Publice 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 Directiei Generale a Finantelor Publice X pentru urmatoarele obligatii:

- X lei impozit pe profit
- X lei majorari de intarziere aferente
- X lei 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

semnatura de primire de pe adresa nr.X de comunicare a deciziei contestate si de data depunerii contestatiei, respectiv, X potrivit stampilei registraturii Directiei Generale a Finantelor Publice X

Intrucat sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art.209 alin.(1) lit.b din OG 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 X, iar X desemnat lichidator judiciar privind debitoarea SC X , nu isi insuseste contestatia formulata.

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

Prin incheierea nr.X pronuntata de Tribunalul X dosarul nr.X, judecatorul delegat a dispus inregistrarea in registrul comertului a mentiunilor cu privire la dizolvare, precum si numirea lichidatorului X

Prin adresa nr.X Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, anexata in copie la dosarul cauzei, se solicita lichidatorului judiciar X sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC X impotriva deciziei de impunere nr.X emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice X

Lichidatorul X prin adresa fara numar inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.X precizeaza ca avand in vedere "solicitarea de declansare a procedurii de insolventa prevazuta de Legea 85/2006, in contextul in care administrator judiciar sau lichidator poate fi numit si un alt practician in insolventa [...] aceasta contestatie nu pot sa mi-o insusesc."

In drept, sunt aplicabile prevederile art.237 alin.6 din Legea 31/1990 privind societile comerciale

"La data ramânerii irevocabile a hotarârii judecatoresti de dizolvare, persoana juridica intra în lichidare, potrivit prevederilor prezentei legi."

iar art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei prevede ca

“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, creditorii 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 dizolvata si solicitandu-se procedura de insolventa, nu mai are dreptul la propria administrare astfel incat nu poate formula contestatie, fiind lipsita de calitate procesuala, acest drept revenind lichidatorului judiciar numit de instanta.

Ca urmare a adresei nr.X prin care Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a solicitat lichidatorului judiciar X sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC X impotriva deciziei de impunere nr.X, lichidatorul precizeaza ca avand in vedere "solicitarea de declansare a procedurii de insolventa prevazuta de Legea 85/2006, in contextul in care administrator judiciar sau lichidator poate fi numit si un alt practician in insolventa [...] aceasta contestatie nu pot sa mi-o insusesc."

De asemenea, SC X 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, lichidatorul X numit de instanta pentru debitoarea SC X si-ar fi exercitat acest drept.

SC X 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 caili 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 lichidator judiciar, conform investiturii instantei.

Avand in vedere ca X in calitate de lichidator judiciar si reprezentant al debitoarei SC X a comunicat faptul ca nu isi insuseste contestatia, 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 insusita 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, art 237 din Legea 31/1990, art.206 si art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC X 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.