



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 283/ 05.08.2009

privind soluționarea contestației formulate de

SC X SRL

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr. X

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X prin adresa nr.X înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X asupra contestației formulată de SC XSRL cu sediul X împotriva Deciziei de impunere nr.X emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de X de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului X - Activitatea de inspecție fiscală, pentru următoarele obligații:

- X lei taxa pe valoarea adăugată de plată
- X lei majorări de întârziere aferente

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data luării la cunoștință a deciziei de impunere contestată, respectiv X, așa cum rezulta din confirmarea de primire anexată la dosar și de data depunerii contestației, respectiv, X potrivit stampilei registraturii Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului X

Intrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

www.anaf.ro

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 SC X SRL , iar X SPRL desemnat lichidator judiciar privind debitoarea SC X SRL , nu își însușește contestația formulată.

In fapt, contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr.X a fost formulata de SC X SRL.

Prin sentința nr.X pronuntata de X în dosarul nr.X judecatorul sindic a ridicat debitoarei dreptul de a-și administra bunurile și conduce activitatea și a numit lichidator judiciar pe X SPRL.

Prin adresele nr.X, respectiv nr.Y, anexate în copie la dosarul cauzei, Direcția Generală de Solutionare a Contestatiilor solicita lichidatorului judiciar X SPRL să comunice dacă își însușește contestația formulată de SC X SRL împotriva deciziei de impunere nr.X emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice X

La respectivele adrese X SPRL nu a raspuns desi a primit adresa in data de X asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie.

In drept, sunt aplicabile prevederile 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 deschiderea procedurii insolvenței, 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 SRL fiind în 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 prin adresele nr. X, respectiv nr.X, prin care Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a solicitat lichidatorului judiciar X SPRL sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.X.La respectivele adrese X SPRL nu a răspuns deși au fost primite în date de X așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie.

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

SC X SRL 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 caii 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 SRL este X SPRL in calitate de lichidator judiciar, conform investiturii instantei.

Avand in vedere ca X SPRL în calitate de lichidator judiciar si reprezentant al debitoarei SC X SRL nu a comunicat dacă își însușește contestația formulată de SC X SRL , 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, XSPRL numit prin hotarare judecatoreasca.

Pentru considerentele aratate in temeiul art. 47 alin.(4) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, art.206 si art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X in termen de 6 luni de la data comunicarii