



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Brașov**

**Serviciul Soluționare Contestatii**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

### **Decizia nr.1728/2015**

privind soluționarea contestației depuse de  
**SC ...**  
pentru **SC ... SRL**  
**cu sediul in ... , jud.Brasov,CUI RO ... ,**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /06.10.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 4 prin adresa nr.... /04.10.2014, inregistrata sub nr.... /06.10.2014, asupra contestatiei formulate de **SC ...** , inregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /15.09.2014, respectiv la Inspectie Fiscala sub nr.... /17.09.2014.

Contestatia, depusa de “**SC ... , societate comerciala internationala, inregistrata in Republica Seuychelles, numar de inregistrare ... , reprezentata prin imputernicit ... , in calitate de succesoare in drepturi a SC ... SRL cu sediul in ... , jud.Brasov avand CUI ... , (... ) in calitate de contestatar, reprezentata conventional de avocat ...** ”, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.F-BV ... /12.08.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de A.J.F.P. Brasov – Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-BV ... /12.08.2014 intocmit la **SC ... SRL cu sediul in ... , jud.Brasov,CUI RO ... – societate in insolventa**, si are ca obiect suma totala de **... lei**, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Fata de data comunicarii Deciziei de impunere nr.F-BV ... /12.08.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice catre lichidatorul ... SPRL Brasov, respectiv 18.08.2014, contestația fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /15.09.2014, conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov, prin organele specializate, este legal învestita sa solutioneze cauza.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Brasov prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost fomulata de o persoana lipsita de calitate procesuala.**

**In fapt**, contestatia impotriva Deciziei de impunere nr.F-BV ... /12.08.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de A.J.F.P. Brasov – Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-BV ... /12.08.2014 intocmit la **SC ... SRL cu sediul in ... , jud.Brasov, CUI RO ... – societate in insolventa**, este formulata de “*SC ... , societate comerciala internationala, inregistrata in Republica Seuychelles, numar de inregistrare ... , reprezentata prin imputernicit ... , in calitate de succesoare in drepturi a SC ... SRL cu sediul in ... , jud.Brasov avand CUI ... , (...) in calitate de contestatar, reprezentata conventional de avocat ...*”.

In Raportul de inspectie fiscala nr.F-BV ... /12.08.2014 Cap.II pct.3 ”*Informatii referitoare la actionari/asociati*”, organele de control au retinut urmatoarele:

*“Prin actul aditional nr.../2012 inregistrat la ORC Brasov sub nr... /20.03.2012, se modifica urmatoarele; - se majoreaza capitalul social cu suma de 3.800 lei prin cooptarea noului asociat ... , societate comerciala internationala inregistrata in Republica Seuychelles, cu numar de inregistrare ... , capitalul social in suma de 4.000 lei fiind detinut de asociatii ... – 3.800 lei si ... – 200 lei, se revoca din functia de administrator ... , iar administrator se numeste ... , reprezentata prin imputernicit ... .*

*Conform Hotararii Intermediare Civile nr.... /sind/cc din data de 23.07.2013, emisa de Tribunalul Brasov, se deschide procedura generala de insolventa fata de debitoarea SC ... SRL, si se numeste administrator judiciar provizoriu pe ... SPRL cu sediul in Brasov, str...., nr....”.*

In temeiul prevederilor art.206 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.2.2. si 2.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, cu adresa nr.... /10.11.2014 D.G.R.F.P. Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat ... SPRL Brasov sa precizeze daca isi insuseste contestatia inregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /15.09.2014, iar in caz afirmativ, sa se prezinte la sediul organelor fiscale pentru a semna si stampila contestatia, sau sa o trimita prin posta semnata si stampilata - adresa in cauza fiind comunicata la data de

14.11.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.... /26.11.2014 ... S.P.R.L. a comunicat faptul că *“in data de 08.09.2014 prin sentința civilă nr.... /sind pronunțată de Tribunalul Brașov în dosarul nr.... /62/2013, s-a dispus închiderea procedurii falimentului față de debitoarea ... SRL.*

*(...) potrivit dispozițiilor art.136 din Legea nr.85/2006 prin închiderea procedurii, judecătorul-sindic, administratorul/lichidatorul și toate persoanele care i-au asistat sunt descărcați de orice îndatoriri sau responsabilități cu privire la procedura, debitor și averea lui, creditori, titulari de garanții, acționari sau asociați. Prin urmare ... S.P.R.L. nu are nicio calitate pentru a-și însuși contestația înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.... /15.09.2014 depusă de ... ”.*

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.3 pct.26 și 28, art.18 alin.(1) și art.25 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“ART. 3**

*În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:*

**26. administratorul special** este reprezentantul desemnat de adunarea generală a acționarilor/asociațiilor debitorului, persoană juridică, împuternicit să efectueze în numele și pe contul acestuia actele de administrare necesare în perioadele de procedură când debitorului i se permite să își administreze activitatea și să le reprezinte interesele în procedură pe perioada în care debitorului i s-a ridicat dreptul de administrare. (...)

**28. lichidatorul** este persoana fizică sau juridică, practician în insolvență, autorizat în condițiile legii, desemnată să conducă activitatea debitorului și să exercite atribuțiile prevăzute la **art. 25 în cadrul procedurii falimentului**, atât în procedura generală, cât și în cea simplificată; (...). ”

**”ART. 18**

*(1) (...) După ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar/lichidator care îi conduce și activitatea comercială, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele acționarilor/asociațiilor”.*

coroborat cu art.47 alin.(4) din același act normativ, care prevede:

*”(4) Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune începerea falimentului”.*

Totodată, potrivit prevederilor pct.2.2 și 2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014,

*“În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, iar în cazul în care **contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, contestația va purta semnătura și ștampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz**”.*

Din interpretarea textelor legale mai sus citate se reține că, de la data la care se dispune începerea falimentului, respectiv dizolvarea societății, persoana juridică debitoare nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluată de către administratorul judiciar/lichidator, iar interesele acționarilor sau asociaților sunt reprezentate de către administratorul special.

Totodata, se reține ca potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, contestația trebuia înscrisă prin semnatura și stampilată de administratorul judiciar/lichidator, în calitate de reprezentant legal, pentru a fi îndeplinite condițiile procedurale privind dreptul la acțiune al SC ... SRL, astfel cum prevede și pct.2.2 din Ordinul președintelui ANAF nr.2906/2014.

În speța, după cum rezulta și din precizările organelor de inspecție fiscală din Raportul de inspecție fiscală nr.... /12.08.2014, „conform Hotărârii Intermediare Civile nr.... /sind/cc din data de 23.07.2013, emisă de Tribunalul Brașov, se deschide procedura generală de insolvență față de debitorul SC ... SRL, și se numește administrator judiciar provizoriu pe ... SPRL cu sediul în Brașov, str....., nr....”, astfel că titular al dreptului procesual activ de a contesta a devenit ... S.P.R.L..

Potrivit jurisprudenței, faptul că reclamanta ... invocă un interes în contestarea actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligații fiscale în sarcina societății comerciale ... SRL pe care susține că o reprezintă, nu îi conferă și calitatea procesuală activă pentru anularea acelor acte.

Potrivit doctrinei, calitatea procesuală activă constă în identitatea între persoana reclamantului și cel care este titular al dreptului, identitate neîndeplinită în speță.

Mai mult se reține și faptul că, așa cum reiese din Sentința civilă nr.... /sind pronunțată de Tribunalul Brașov în data de **08.09.2014**, aflată la dosarul cauzei, față de SC ... SRL Ghimbav s-a dispus închiderea procedurii generale a falimentului și radierea societății din registrul comerțului.

Având în vedere considerentele mai sus menționate și în temeiul prevederilor art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

***”Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale***

*(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 pct.12.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, potrivit căruia:

***“12.1. 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;(...)***”

se va **respinge contestația** formulată de SC ... , împotriva Deciziei de impunere nr.F-BV ... /12.08.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată

stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de A.J.F.P. Brasov pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

**ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.**

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulată de SC ... , împotriva Deciziei de impunere nr.F-BV ... /12.08.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa de A.J.F.P. Brasov, **ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**