

DECIZIA nr. 279/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC XXXXX S.R.L.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxxx/07.07.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Serviciul inspectie fiscala persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3, cu adresele nr. xxxxx/07.07.2008, nr. xxxxx/23.07.2008 si nr. xxxxx/24.07.2008, inregistrate la DGFP-MB sub nr. xxxxx/07.07.2008, nr. xxxxx/24.07.2008 si nr. xxxxx/25.07.2008 asupra contestatiei formulata de **S.C. XXXXX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. XXXXX nr. xx, et. x, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. xxxxx/12.06.2008, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxxxx/30.04.2008 emisa de A.F.P. Sector 3, comunicata in data de **13.05.2008**, prin care organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

1. - referitor la decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare nr. xxxxx/25.02.2008:

- xxxxx lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare;
- xxxxx lei reprezentand accesorii aferente TVA.

2. - referitor la decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare nr. xxxxx/25.03.2008:

- xxxxx lei reprezentand taxa pe valoarea stabilita suplimentar si ramasa de plata;
- xxxxx lei reprezentand accesorii aferente.

Decizia de impunere contestata a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. xxxxx/30.04.2008 intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul aceleiasi institutii.

In raport cu data comunicarii deciziei nr. xxxxx/30.04.2008 contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de dispozitiile art. 205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin. (1) lit.(a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa analizeze contestatia formulata de **S.C. XXXXX S.R.L.**

Din verificarea indeplinirii procedurii de contestare s-au constatat urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care contribuabila nu a respectat conditiile procedurale expres prevazute la art. 206 alin. (1) lit e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, contestatia nepurtand semnatura si amprenta stampilei administratorului judiciar.

In fapt, atat contestatia nr.xxxxx/12.06.2008, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. xxxxx/30.04.2008 cat si adresa inregistrata la organul fiscal sub nr.xxxxx/22.07.2008, prin care s-au depus documente in completarea dosarului contestatiei, au fost intocmite de domnul XXXXX in calitate de administrator al **S.C. XXXXX S.R.L.**

Urmare adresei nr.xxxxx/18.07.2008 prin care Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a solicitat organului fiscal documente si precizari cu privire la fondul cauzei, Administratia Finantelor Publice Sector 3 transmite cu adresa nr.xxxxx/24.07.2008 procesul verbal nr.xxxxx/23.07.2008 prin care se precizeaza ca la data depunerii contestatiei nr.xxxxx/12.06.2008, formulata de **S.C. XXXXX S.R.L.**, aceasta este semnata de domnul XXXXX, in conditiile in care societatea avea deschisa procedura generala de insolventa si numit lichidator judiciar S.C. XXXXX.

Din consultarea Buletinului procedurilor de insolventa nr.xxxxx/2008, s-a constatat ca la data de 12.05.2008 s-a emis Notificarea privind deschiderea procedurii de insolventa potrivit careia S.C. XXXXX, in calitate de **administrator judiciar** al debitorului **S.C. XXXXX S.R.L.** in baza sentintei comerciale nr.xxxxx din data de 25.04.2008, pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII a Comerciala, in dosarul xxxxx/2007, in temeiul art.33 alin.4) din Legea nr.85/2006, notifica deschiderea procedurii de insolventa impotriva **S.C. XXXXX S.R.L.**

Tinand seama ca societatea se afla in procedura de insolventa, iar contestatia este semnata si stampilata de **administratorul S.C. XXXXX S.R.L.**, prin adresa nr.xxxxx/30.07.2008, comunicata cu confirmare de primire in data de 04.08.2008, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a solicitat S.C. XXXXX, in calitate de administrator judiciar al contestatoarei, sa indeplineasca atributiile prevazute de art.20 din Legea nr.85/2006, urmand ca in termen de 5 zile de la comunicare sa precizeze daca isi insuseste contestatia nr.xxxxx/12.06.2008, asa cum a fost formulata de administratorul **S.C. XXXXX S.R.L.**

Prin adresa nr.xxxxx/30.07.2008 Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti instiinteaza si societatea contestatoare cu privire la obligatiile administratorului judiciar, in situatia in care aceasta se afla in procedura de insolventa.

De subliniat este faptul ca, pana la data prezentei, administratorul judiciar nu a dat curs solicitarilor D.G.F.P.-M.B.

In drept, cu privire la **“Forma si continutul contestatiei “**, art. 206 alin.1) lit. e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala al României, republicata, prevede ca, aceasta se formuleaza în scris si va cuprinde: *” 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.***

Potrivit pct. 2.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005:

*“În situatia in care contestatia nu indeplineste cerintele care privesc depunerea împuternicirii, **semnatura, precum si stampilarea, in original**, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca in termen de 5 zile de la comunicarea acesteia sa indeplineasca aceste cerinte. In caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei”.*

Cu privire la solutionarea contestatiei, art.213 alin.(5) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, precizeaza ca **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Referitor la calitatea de titular al dreptului la actiune al societatii contestatoare, tinand seama ca la data depunerii contestatiei **S.C. XXXXX S.R.L.** se afla in procedura de insolventa, organele care aplica aceasta procedura, asa cum precizeaza art.5 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei sunt: instantele judecatoresti, judecatorul-sindic, **administratorul judiciar** si lichidatorul.

Potrivit art. 18. alin.(1) din lege **“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.”**

Totodata, in conformitate cu dispozitiile art. 20, art. 34 si art. 47 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei:

“Art. 20. - (1) Principalele atributii ale administratorului judiciar, în cadrul prezentei legi, sunt:

(...) f) conducerea integrala, respectiv în parte, a activitatii debitorului, în acest ultim caz cu respectarea precizarilor exprese ale judecatorului-sindic cu privire la atributiile sale si la conditiile de efectuare a platilor din contul averii debitorului.(...)”

“Art. 34. - Prin sentinta de deschidere a procedurii generale, judecatorul-sindic va desemna un administrator judiciar (...).”

“Art. 47 - (...) (3) Judecatorul-sindic va putea ordona ridicarea, în tot sau în parte, a dreptului de administrare al debitorului odata cu desemnarea unui administrator judiciar, indicând totodata si conditia de exercitare a conducerii debitorului de catre acesta.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca in situatia deschiderii procedurii generale a insolventei, instanta judecatoreasca desemneaza un administrator judiciar, printr-o sentinta, caz in care debitorului i se ridica, in tot sau in parte, dreptul de administrare.

Se retine ca **S.C. XXXXX S.R.L.**, fiind notificata deschiderea procedurii insolventei prin sentinta comerciala nr.xxxxx/25.04.2008, pronuntata de Tribunalul Bucuresti, sectia a VII a Comerciala, in dosarul xxxxx/2007 nu mai are dreptul la propria administrare astfel incat nu poate formula contestatie, fiind lipsita de calitate procesuala.

Potrivit pct.13.1 lit.b din Instructiunile aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.519/2005: "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".

Tinand seama ca, in situatia data, contestatia se formuleaza de administratorul judiciar, aceasta trebuind sa imbrace la momentul depunerii toate conditiile de valabilitate cerute de lege si avand in vedere ca S.C. XXXXX, in calitate de administrator judiciar al contestatoarei, nu isi insuseste contestatia formulata de **S.C. XXXXX S.R.L.** asa cum i s-a solicitat prin adresa nr.xxxxx/30.07.2008, urmeaza a se respinge contestatia ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Intrucat societatea contestatoare nu a indeplinit conditiile procedurale prevazute de art.206 alin.(1) lit.e) din Cod procedura fiscala, republicat, iar S.C. XXXXX nu a dat curs solicitarilor directiei noastre referitoare la complinirea lipsei procedurale privind dovedirea calitatii de reprezentant al **S.C. XXXXX S.R.L.**, aceasta a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxxxx/30.04.2008 emisa de A.F.P. Sector 3, dupa cum prevede art. 217 alin. (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei*".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 205 alin.(1), art.206 alin.1 lit.e), art.207 alin.(1), art.209 alin. (1) lit.(a), art.213 alin.(5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, pct. 2.2. si pct.13.1 lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr. 92/2003, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005, art.5 alin.(1), art. 18 alin.(1), art. 20, art. 34 si art. 47 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei

DECIDE

Art.1. Respinge contestatia formulata de **S.C. XXXXX S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de A.F.P. Sector 3 sub nr. xxxxx/30.04.2008 prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare in suma de xxxxx lei aferenta decontului de TVA nr. xxxxx/25.02.2008, taxa pe valoarea stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de xxxxx lei aferenta decontului de TVA nr. xxxxx/25.03.2008 si accesorii aferente in suma totala de xxxxx lei.

Art.2. Prezenta se comunica **S.C. XXXXX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, cu sediul in Bucuresti, str. Xxxxx nr. xx, et. x, sector 3 si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii la Tribunalul Bucuresti in termen de 6 luni de la comunicare.