



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8  
Calarasi, judetul Calarasi  
Tel : 0242 312374  
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr.12/ 13.04.2010**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. X SRL**  
**înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.11741/03.03.2010**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei formulata de S.C X SRL cu sediul in Oltenita, Jud. Calarasi înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.11741 /03.03.2010.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. 518/28.12.2009 emisa de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi, privind suma de Y lei reprezentand:

Taxa pe valoarea adaugata	- Ylei
Majorari de intarziere aferente	- Y lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi, prin Compartimentul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost formulata de S.C. X SRL iar Cabinetul individual de insolventa din Calarasi desemnat administrator judiciar privind debitoarea S.C. X SRL, nu isi insuseste contestatia formulata.**

**In fapt**, contestatia formulata impotriva deciziei de impunere emisa de Activitatea de inspectie fiscala a fost intocmita de S.C. X SRL prin avocat.

Potrivit Incheierii Tribunalului Calarasi, sectia civila, in dosarul nr.498/116/2009, anexata in copie la dosarul cauzei, instanta a dispus deschiderea procedurii generale de insolventa prevazuta de Legea nr.85/2006 impotriva debitoarei SC X SRL, si a numit in temeiul art.34 din

Legea nr.85/2006 in calitate de administrator judiciar pe Cabinet Individual de Insolventa .

Prin adresa nr.11741/11.03.2010 emisa de Compartimentul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi, anexata in copie la dosarul cauzei, se solicita administratorului judiciar Cabinetul Individual de Insolventa sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.518/28.12.2009 intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala.

Cabinetul individual de insolventa desemnat administrator judiciar prin Sentinta Comerciala nr.383/F/12.10.2009, pronuntata in Dosarul nr.498/116/2009 de catre Tribunalul Calarasi-sectia civila, in conformitate cu prevederile Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, a raspuns solicitarilor Directiei Generale a Finantelor Publice prin adresa nr.124/31.03.2010, inregistrata la D.G.F.P. sub nr.14364/01.04.2010 prin care se comunica faptul ca " in urma analizei documentatiei din raportul de inspectie fiscala si a contestatiei formulate impotriva deciziei de impunere nr.518/28.12.2010, acesta nu isi insuseste contestatia."

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.18(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, "După deschiderea procedurii, adunarea generală a acționarilor/asociaților debitorului, persoană juridică, va desemna, pe cheltuiala acestora, un reprezentant, persoană fizică sau juridică, administrator special, care să reprezinte interesele societății și ale acestora și să participe la procedură, pe seama debitorului. **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/asociaților**" coroborat cu art.47(4) din Legea nr.85/2006 „ Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune începerea falimentului."

Totodata, potrivit art.205(2) din O.G. nr.92/2003, republicata:

„(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”, iar in conformitate cu art.212(1) din O.G. nr.92/2003, republicata,

„*Introducerea altor persoane în procedura de soluționare*

*(1)Organul de soluționare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în soluționarea contestației, după caz, alte persoane ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de soluționare a contestației(...)*”

De asemenea, potrivit art.206(1) lit.e din O.G. nr.92/2003, republicata,

„(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al*

contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii”, iar potrivit art.217(1) din O.G. nr.92/2003, republicata cu modificările ulterioare, „(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 prevederile pct.13.1 lit.b din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005, 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;”**

Din interpretarea textelor de lege mai sus mentionate reiese faptul ca, de la data la care se dispune deschiderea procedurii generale de insolventa, societatea comerciala debitoare nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluata de catre administratorul judiciar, iar interesele actionarilor sau asociatilor sunt reprezentate de catre administratorul special.

Potrivit art.25(1) din O.G. nr.92/2003, republicata:

„(1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevăzute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligația corelativă de plată 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 acesteia fara a se mai antama fondul cauzei.

Se retine ca S.C. X SRL, fiind in procedura generala de insolventa dispusa de judecatorul sindic de la Tribunalul Calarasi pronuntata prin Sentinta comerciala nr.383/F/12.10.2009 prin care numeste in calitate de administrator judiciar Cabinetul Individual de Insolventa , nu mai are dreptul la propria administrare astfel incat nu poate formula contestatie, fiind lipsita de calitate procesuala.

Administratorul S.C. X SRL prin mandatul de reprezentare al actionarilor/asociatilor pe care il are, poate fi considerat intervenient in procedura de solutionare, potrivit art.212 din O.G. 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 titular de drepturi si obligatii, potrivit art.21 din O.G. nr.92/2003 republicata cu modificarile ulterioare, persoana distincta de asociati sau actionari, iar reprezentant al debitoarei S.C. X SRL este Cabinetul individual de insolventa in calitate de administrator judiciar, conform investiturii instantei.

Avand in vedere ca administratorul judiciar al S.C. X SRL Cabinetul individual de insolventa , a comunicat ca nu isi insuseste contestatia formulata de administratorul S.C. X SRL, urmeaza a se respinge contestatia ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, contestatia neindeplinind conditiile de validitate prevazute la art.206(1) lit.e din O.G. nr.92/2003, republicata cu modificarile ulterioare, respectiv nu este semnata de titularul dreptului la actiune, prin reprezentantul legal al acestuia, respectiv Cabinetul individual de insolventa , numit prin hotarare judecatoreasca.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul prevederilor art.47 alin.(4) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei si art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

## D E C I D E

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

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,