

044513NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț, prin adresa nr..../....2013 înregistrată la direcție sub nr..../....2013, asupra contestației formulate de X având C.I.F. – ... și sediul în

Contestatia, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț sub nr. .../...2013, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../...2013 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr..../...2013, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț și are ca obiect obligațiile fiscale suplimentare în sumă **de ... lei**, reprezentând:

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

Prin Hotărârea din2013 pronunțată de Tribunalul Neamț, Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosarul nr..../.../2013, a fost deschisă procedura de faliment simplificat împotriva debitorului X din ..., fiind numit lichidator judiciar Y.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile 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 Neamt este competenta sa solucioneze contestatia formulata de X din

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoana lipsită de calitate procesuală.

În fapt, contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../...2013, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2013, încheiat ca urmare a inspecției fiscale efectuate la X din Târgu Neamț este formulată de persoana fizică ..., în calitate de administrator al X

Potrivit Buletinului procedurilor de insolvență nr..../....2013, existent la dosarul cauzei, X din ..., având codul unic de înregistrare ..., este sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

De asemenea, potrivit Încheierii din2013, pronunțată de Tribunalul Neamț în Dosarul nr..../2013, Y a fost numit lichidator judiciar al debitorului X din

Prin adresa nr..../...2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț, prin Biroul soluționare contestații a solicitat lichidatorului judiciar Y, ca în termen

de 5 (cinci) zile de la data primirii adresei mai sus menționate, să comunice dacă își însușește contestația formulată de X din ... prin administratorul

Până la data emiterii prezentei decizii, lichidatorul judiciar Y nu a dat curs solicitării Biroului soluționare contestații din cadrul D.G.F.P.Neamț, deși a primit adresa mai sus menționată, potrivit ștampilei aplicate de Oficiul poștal la data de 21.06.2013, pe confirmarea de primire nr....., anexată la dosarul cauzei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(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.(1) din același act normativ, care prevede:

“(1) Deschiderea procedurii ridică debitorului dreptul de administrare - constând în dreptul de a-și conduce activitatea, de a-și administra bunurile din avere și de a dispune de acestea -, dacă acesta nu și-a declarat, în condițiile art. 28 alin. (1) lit. h) sau, după caz, art. 33 alin. (6), intenția de reorganizare.”

Totodată potrivit prevederilor art.205 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data depunerii contestației:

“(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 potrivit art.206 alin.(1) lit.e) din același act normativ:

“(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.”

În același sens, pct.2.2. din Ordinul Președintelui A.N.A.F.nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“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.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale citate, precum și faptul că prin Încheierea din data de2013, pronunțată de Tribunalul Neamț, Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, prin care s-a deschis procedura de faliment simplificat împotriva debitoarei X din ..., se reține că X nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluată de către lichidatorul judiciar Y, astfel că societatea nu poate formula contestație, fiind lipsită de calitate procesuală.

Contestația putea fi formulată de lichidatorul judiciar Y, care, până la data emiterii prezentei decizii, nu a dat curs solicitării exprimate prin adresa nr. nr..../.2013 a Biroului soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Neamț, în sensul de a comunica dacă își însușește contestația formulată de X din ... prin administratorul ..., în pofida faptului că a primit adresa mai sus menționată la data de 21.06.2013, potrivit ștampilei aplicată de Oficiul poștal pe confirmarea de primire nr...., anexată la dosarul cauzei.

Potrivit art.25 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(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 acțiune este debitorul, persoana fizică sau juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile de plată. În procedura administrativă de soluționare a contestației, legiuitorul a prevăzut posibilitatea și a altor persoane, asociați, acționari, creditori ai societății, de a formula cereri în măsura în care le sunt lezate/afectate interesele juridice de natură fiscală, dar în calitate de intervenienți și nu de titulari ai dreptului la acțiune.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, precum și în temeiul art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“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 Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) fiind deusă 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 X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

.../.2013, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulate de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../.2013, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.