



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală de
soluționare a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax: +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.95/2011
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. X S.R.L., din .X.,
înregistrată la Direcția generală de soluționare a constestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.908961/12.10.2010

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./05.10.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.908961/12.10.2010, asupra contestației formulată de **S.C. .X. X S.R.L.**, cu domiciliul fiscal în .X., str.X nr.X bis, jud..X., înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.X/2009, având Cod Unic de Înregistrare X.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/16.08.2010 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./16.08.2010, prin care au fost stabilite în sarcina societății taxă pe valoare adăugată suplimentar și rămasă de plată în sumă de **.X. lei**, ca urmare a stabilirii suplimentare de taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** și a respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei**, și obligații fiscale accesorii în sumă de **.X. lei** aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și rămasă de plată.

Totodată, contestația a fost formulată și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./16.08.2010.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, respectiv 20.08.2010, potrivit datei ce este înscrisă pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației, și de data înregistrării contestației la Direcția generală a

finanțelor publice a județului .X., Activitatea de inspecție fiscală, respectiv 30.08.2010, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să analizeze contestația formulată de S.C. .X. X S.R.L.

1. Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./16.08.2010 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./ 16.08.2010 încheiat ca urmare a inspecției fiscale efectuate la S.C. .X. X S.R.L. este formulată de persoana fizică X *în calitate de administrator unic al S.C. .X. X S.R.L.*

Prin adresa nr..X./26.04.2010, anexată în copie la dosarul cauzei, Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Serviciul juridic comunică Serviciul inspecție fiscală X din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de inspecție fiscală Decizia nr.280/12.03.2010 pronunțată de Curtea de Apel .X. - Secția Comercială, de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..X./103/2006, irevocabilă, prin care a fost admis recursul declarat de recurenta-creditoare Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X., prin Direcția generală a finanțelor publice .X. împotriva Sentinței comerciale nr..X./F/29.04.2009, pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./103/2006, în contradictoriu cu intimata-debitoare S.C. .X. X S.R.L., intimat-administrator debitor X, intimat-creditor Consiliul Local - Direcția Taxe și Impozite a municipiului X .X. și intimat-lichidator S.C. .X. X S.P.R.L. și prin care a fost modificată în parte sentința recurată în sensul că a respins cererea de revizuire formulată de către revizuenta S.C. .X. X S.R.L. ca nefondată și a menținut celelalte dispoziții ale sentinței recurate.

Totodată, prin adresa mai sus menționată, se precizează *“Consecința admiterii recursului și a respingerii cererii de revizuire este aceea că Sentința civilă nr.X/F/19.04.2006, prin care s-a deschis procedura reorganizării*

judiciare și Sentința civilă nr.X/F/21.11.2006, prin care s-a deschis procedura falimentului împotriva debitoarei S.C. .X. X S.R.L. sunt menținute. În atare situație debitoarea se află în procedură de faliment începând cu data de 21.11.2006.”

Potrivit Sentinței civile nr.X/F din data de 19.04.2006, pronunțată de Tribunalul .X. - Secția Comercială și Contencios Administrativ în dosarul nr..X./F/2006, împotriva debitoarei S.C. .X. X S.R.L. s-a hotărât deschiderea procedurii reorganizării judiciare și a falimentului, fiind desemnată în calitate de administrator judiciar S.C. X S.R.L. din X .X., iar prin Sentința comercială nr.X/F din data de 21.11.2006, pronunțată de Tribunalul .X. - Secția Comercială și Contencios Administrativ în dosarul nr..X./F/2006, în temeiul art.107 alin.(1) A.b din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, s-a dispus începerea procedurii falimentului debitorului S.C. .X. X S.R.L., s-a desemnat ca lichidator pe S.C. X S.R.L. din X .X., s-a dispus dizolvarea societății debitoare și ridicarea dreptului de administrare a debitorului, etc.

Potrivit Deciziei nr.280 din data de 12.03.2010, pronunțată de Curtea de Apel .X. - Secția Comercială, de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..X./103/2006, irevocabilă, *“Adunarea creditorilor a hotărât la data 15.08.2008 înlocuirea lichidatorului judiciar X S.P.R.L, astfel că instanța, prin încheierea pronunțată în Camera de Consiliu la data de 18.06.2008 a luat act de această hotărâre și a dispus înlocuirea lichidatorului desemnat prin cererea de deschidere a procedurii falimentului cu .X. X S.P.R.L.”*

Mai mult, potrivit informațiilor oferite în sistem *on-line* de Oficiului Național al Registrului Comerțului pe pagina sa de internet, S.C. .X. X S.R.L., Cod Unic de Înregistrare X, *“este sub incidența Legii nr.85/2006”*.

Astfel, prin adresa nr.908961/18.02.2011, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a solicitat lichidatorului .X. X S.P.R.L., cu sediul în Piatra .X., str.X, nr.X, bl.X, sc.X, ap.X, jud..X., ca în termen de 5(cinci) zile de la data primirii adresei mai sus menționate, să comunice dacă își însușește contestația formulată de S.C. .X. X S.R.L. *“prin administrator unic”* X.

Până la data emiterii prezentei decizii, lichidatorul .X. X S.P.R.L. nu a dat curs solicitării Direcției generale de soluționare a contestațiilor, deși a primit adresa mai sus menționată în data de 24.02.2010, astfel cum atestă confirmarea de primire nr.X, prezentată la Oficiul poștal nr.X, anexată la dosarul cauzei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.237 alin.(6) din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(6) La data rămânerii irevocabile a hotărârii judecătorești de dizolvare, persoana juridică intră în lichidare, potrivit prevederilor prezentei legi.”,

iar potrivit art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței:

“(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/asociaților.”,

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 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.”

La art.212 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“(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. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.”

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 sai asociaților sunt reprezentate de către administratorul special.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale citate, precum și faptul că prin Decizia nr.280 din data de 12.03.2010, pronunțată de Curtea de Apel .X. - Secția Comercială, de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..X./103/2006, irevocabilă, sentințele pronunțate de Tribunalul .X. - Secția Comercială și Contencios Administrativ în dosarul nr..X./F/2006, respectiv Sentința civilă nr.X/F/19.04.2006, prin care s-a deschis procedura reorganizării judiciare și Sentința comercială nr.X/F/ 21.11.2006, prin care s-a deschis procedura falimentului împotriva debitoarei S.C. .X. X S.R.L., au fost menținute, astfel încât societatea comercială se află în procedură de faliment, se reține că S.C. .X. X S.R.L. nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluată de către lichidatorul .X. X S.P.R.L. din X .X., numit de instanță, așadar S.C. .X. X S.R.L. nu poate formula contestație, fiind lipsită de calitate procesuală.

De asemenea, S.C. .X. X S.R.L. ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient în conformitate cu prevederile art.212 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care titularul dreptului la acțiune, respectiv lichidatorul .X. X S.P.R.L. din X .X. și-ar fi exercitat acest drept.

Contestația putea fi formulată de lichidatorul .X. X S.P.R.L. din X.X., care, până la data emiterii prezentei decizii, nu a dat curs solicitării exprimate prin adresa nr.908961/18.02.2011 a Direcției generale de soluționare a contestațiilor, în sensul de a comunica dacă își însușește contestația formulată de S.C. .X. X S.R.L. *“prin administrator unic”* X, în pofida faptului că a primit adresa mai sus menționată la data de 24.02.2010, astfel cum atestă confirmarea de primire nr.X, prezentată la Oficiul poștal nr.X, anexată la dosarul cauzei.

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus 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.13.1. lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

“13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate 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 S.C. .X. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./16.08.2010 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X., ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./16.08.2010, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor are competența de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care această dispoziție nu se referă stabilirea măsurii de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./16.08.2010, organele de inspecție fiscală, având în vedere constatările consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr..X./16.08.2010, au dispus următoarele măsuri:

- înregistrarea în evidența contabilă și în decontul de TVA a sumei de X lei, reprezentând contravaloarea facturii fiscale de executare silită seria X nr.X/08.03.2006, reprezentând vânzare teren intravilan în suprafață de X mp situat în X .X., zona X, număr carte funciară X/N, număr cadastru 13;

- înregistrarea în evidența contabilă la taxa pe valoarea adăugată colectată și deductibilă a sumei de X lei, precum și în decontul de TVA aferent lunii iunie 2005, vânzările de clădiri în sumă de X lei, operațiuni supuse măsurilor de simplificare;

- înregistrarea în evidența contabilă la taxa pe valoarea adăugată colectată și deductibilă a sumei de X lei, pentru achizițiile de cherestea în luna iunie 2005 în sumă de X lei, corectarea decontului de TVA cu suma de X lei atât la taxa pe valoarea adăugată colectată cât și la taxa pe valoarea adăugată deductibilă, precum și corectarea sumei de X lei înscrisă eronat în decontul de TVA aferent lunii iunie 2005 la „*operațiuni scutite cu drept de deducere*” și „*achiziții scutite de TVA*”;

- identificarea și prezentarea echipei de inspecție fiscală a topurilor de facturi fiscale constatate lipsă seria XC nr.X-X.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.205 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

[...]

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.”

coroborat cu prevederile art.206 alin.(2) din același act normativ:

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.[...]”

Totodată, în ceea ce privește competența de soluționare, se reține că potrivit prevederilor art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

[...]

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de cuantum.”

Potrivit acestor prevederi legale, se reține că Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală are competența de a soluționa numai contestațiile formulate împotriva

deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri și numai pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate mai sus, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de cuantum.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale imperative citate mai sus și întrucât măsurile stabilite în sarcina S.C. .X. X S.R.L. prin Dispoziția de măsuri nr..X./16.08.2010 nu se referă la stabilirea măsurii de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, se reține că **Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența de soluționare a dispoziției de măsuri în cauză**, aceasta intrând în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, în conformitate cu prevederile art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”,

coroborate cu pct.5.2. din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede :

“5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”.

Totodată, Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de inspecție fiscală, prin adresa nr..X./17.02.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.908961/25.02.2011, comunică faptul că, în ceea ce privește contestația formulată de S.C. .X. X S.R.L. împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./16.08.2010, aceasta a fost soluționată de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de inspecție fiscală, fiind emisă în acest sens Decizia nr.X/05.10.2010.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.13.1. din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005

privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de S.C. .X. 2000 S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./16.08.2010 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X., ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției generale de soluționare a contestațiilor privind soluționarea contestației formulată de S.C. .X. 2000 S.R.L. împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./16.08.2010 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de inspecție fiscală.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL
X