



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 : +021 319 97 35
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 323/ 08.09.2009
privind soluționarea contestației depusă de
administrator social al SC X
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub
nr.X**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice X prin adresa nr.X, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X asupra contestației formulată de administratorul social al SCX, cu domiciliul fiscal în X împotriva Deciziei de impunere nr.X emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de X de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice X

Contestația are ca obiect suma de X lei reprezentând:

- X lei – impozit pe profit;
- X lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- X lei – taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată;
- X lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.209 alin.(1) lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestația nu a fost formulată prin administratorul judiciar ci prin administratorul social al SC X și nu a fost respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr.Xa fost formulata de administratorul social al SC X

Prin sentința comercială nr.X pronunțată de Tribunalul X în dosarul nr.X s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței împotriva debitorului SC X și s-a numit administrator judiciar Cabinet individual în insolvență X

Prin adresa nr. X Direcția generală a finanțelor publice X - Activitatea de inspecție fiscală a înaintat un exemplar al deciziei de impunere administratorului judiciar, Cabinet Individual de Insolvență "X data comunicării fiind X când actul a fost ridicat sub semnătură.Totodată decizia de impunere a fost comunicată și SC X prin publicitate, respectiv prin afișarea, concomitent la sediul organului fiscal și pe portalul ANAF la data de X, procedura de comunicare prin publicitate fiind considerată îndeplinită la data de X, dată la care s-a retras anunțul privind pe SC X. Organele de inspecție fiscală susțin că au utilizat procedura de comunicare prin publicitate întrucât, așa cum s-a reținut și în cap.V din Raportul de inspecție fiscală, administratorul societății a refuzat să semneze și nici un a ridicat corespondența transmisă prin poștă, aceasta fiind returnată.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței prevede că:

"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", coroborat cu art.47 alin.(4)

"Dreptul de administrare al debitorului inceteaza de drept la data la care se dispune inceperea falimentului",

Totodată potrivit art.205 alin.(2) din OG nr.92/2003 republicată:

"(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 în conformitate cu art.212 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicată:

“(1) Organul de solutionare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în solutionarea contestației, după caz, alte persoane ale caror interese juridice de natura fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de solutionare a contestației. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.”

La art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

" Forma si conținutul contestației

(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."

Din interpretarea textelor legale reiese faptul că, de la data la care se dispune deschiderea procedurii insolvenței, societatea comercială debitoare nu mai are dreptul la propria-i administrare, aceasta fiind preluată de către administratorul judiciar/lichidator, iar interesele acționarilor sau asociaților sunt reprezentate de către administratorul special. Astfel, se reține că, în cazul în speță, Cabinet Individual de Insolvență "X" avea calitatea de a formula contestație împotriva Deciziei de impunere nr. X, decizie care de altfel i-a fost comunicată la data de X

Organele de soluționare a contestației ar fi introdus în soluționarea contestației privind obligațiile fiscale stabilite în sarcina SC X alte persoane ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate, în conformitate cu prevederile art.212 din OG nr.92/2003 republicată, în cazul în care titularul dreptului la acțiune, respectiv administratorul judiciar Cabinet Individual de Insolvență "X" numit de instanța pentru debitoria SC X, și-ar fi exercitat acest drept.

Totodată, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii".

Potrivit art.68 din Codul de procedură fiscală, republicată, "Termenul de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă."

iar art. 101 din Codul de procedură civilă prevede:

„Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Pct. 3.11 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

“Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

[...]

2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Potrivit art.217 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicată:

“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”

Totodată, acestea se coroborează cu prevederile pct.13.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, unde se prevede:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;

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 reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei de impunere nr.X, respectiv data de X potrivit semnăturii persoanei îndreptățită a formula contestație, respectiv a administratorului judiciar Cabinet Individual de Insolvență “X de pe adresa nr.X, aflată în copie la dosarul cauzei.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că administratorul social al SC X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. X la data de X, **după X de zile** de la data comunicării Deciziei de impunere contestate, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus rezultă că se putea depune contestația la organul care a întocmit decizia de impunere nr.X, respectiv la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice X până la data de X, inclusiv.Mai mult , contestația nu este depusă în termenul legal de 30 zile nici în raport de data comunicării deciziei de impunere nr.X către administratorul social al SC X, respectiv X dată la care s-a retras anunțul de pe portalul ANAF privind pe SC X

Având în vedere prevederile legale menționate anterior, precum și situația de fapt reținută, respectiv contestația a fost formulată de administratorul social al SC X nu în calitate de reprezentant al persoanei juridice, astfel contestația fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta și nefiind îndeplinite condițiile de valabilitate prevazute la art.206 alin.(1) lit.e din OG nr.92/2003 republicată, respectiv nu este formulată de titularul dreptului la acțiune, respectiv Cabinet Individual de Insolvență X numit prin hotărâre judecatorească, precum și faptul că acesta a depus contestația la Direcția generală a finanțelor publice X

la data de X cu X zile peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, urmează să se respingă contestația ca fiind depusă de către o persoană lipsită de calitatea de a contesta și ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura

insolvenței, art.68, art.205 alin.(2), art.206 alin.(1) lit.e), art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct. 3.11 și pct.13.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de administratorul social al SC X împotriva deciziei de impunere nr.X ca fiind depusă de către o persoană lipsită de calitatea de a contesta și ca nedepusă în termen.

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