

**DECIZIA nr.2324/27.02.2020**

privind soluționarea contestației formulate  
de **X SRL**, în lichidare

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara  
sub nr.TMR\_DGR ...../28.09.2015 și reînregistrată la Direcția Generală  
Regională a Finanțelor sub nr. TMR\_DGR ...../28.10.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Inspecție Fiscală cu adresa nr. HDG-AIF ...../21.10.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../28.10.2019, cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulată de X SRL conform art.214 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, a cărei soluționare a fost suspendată în baza Deciziei nr. ..../1.....2.10.2015 emisă de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, în considerarea Încheierii penale nr...../CP din 02.10.2019 a Tribunalului Hunedoara în Dosarul nr...../97/2019, definitivă, DGRFP Timișoara este astfel legal investită cu soluționarea contestației formulată de

**X SRL - în lichidare**

înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. ....../09.09.2015 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.TMR\_DGR ...../28.09.2015 și reînregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor sub nr. TMR\_DGR 29067/28.10.2019.

Conform prevederilor **art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală:

*“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*

*(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi”,* contestația fiind soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Prin Decizia nr. ....../492/12.10.2015 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara s-a dispus suspendarea

soluționării contestației formulate de X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD ...../11.08.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD ...../11.08.2015 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul AJFP Hunedoara.

A.J.F.P. Hunedoara cu adresa nr. HDG\_AIF ...../21.10.2019, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../28.10.2019 a transmis dosarul contestației în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației conform art. 213 alin.3 din Codul de procedură fiscală, în considerarea Incheierii penale nr. ..../CP/2019 din 02.10.2019, definitivă a Tribunalului Hunedoara pronunțată în Dosarul nr. ..../97/2019.

Pe cale de consecință, la data prezentei, D.G.R.F.P. Timișoara organ competent conform art.209 Cod Procedura Fiscala se va investi cu reluarea procedurii de soluționare a acesteia în condițiile legii.

Societatea comercială X SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere F-HD nr. ..../11.08.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată și a Raportului de Inspecție Fiscală F-HD nr...../11.08.2015 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara solicitând admiterea contestației și pe cale de consecință anularea în tot a acestora.

Suma totală contestată este în suma totală de **xxxxxxx lei** reprezentând:

- impozit pe profit suplimentar în sumă de xxxxxx lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de xxxxxx lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de xxxxxx lei;
- TVA suplimentara în suma de xxxxxx lei;
- dobânzi de întârziere aferente TVA în suma de xxxxxx lei;
- penalități de intarziere aferente TVA in suma de xxxxxx lei.

Față de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-AR ...../11.08.2015, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, 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 Regională a Finanțelor Publice Timișoara este legal investită să soluționeze contestația formulată de **X S.R.L.**, în insolvență.

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală Regională a Finanțelor**

**Publice Timișoara, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de X S.R.L prin administrator Dobrea Ildico, în condițiile în care la data reluării procedurii administrative G IPURL din Petroșani, desemnat lichidator judiciar privind debitoarea X S.R.L, nu a comunicat că menține contestația formulată inițial de petentă.**

**În fapt**, contestația împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD .../11.08.2015 emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara a fost formulată de **X S.R.L prin administrator DI** fiind înregistrată la AJFP Hunedoara la data de **09.10.2015**.

Potrivit Sentinței nr...../F/CC/2015 din data de **29.10.2015** a Tribunalului Hunedoara, secția a II-a Civilă, în Dosarul nr...../97/2015, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, s-a decis deschiderea procedurii simplificată a insolvenței prev. de Legea nr.85/2014 împotriva debitoarei **X S.R.L**, fiind desemnat în calitate de lichidator judiciar provizoriu pe **G IPURL** cu sediul în Petroșani

Prin adresa nr...../25.11.2019 emisă de DGRFP Timișoara, se solicită lichidatorului judiciar G IPURL ca în temeiul pct.10.9 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, să comunice dacă menține contestația formulată de X S.R.L din Lupeni împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD .../11.08.2015 prin administrator Dobrea Ildico, în caz contrar aceasta urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

Până la data întocmirii prezentei G IPURL, desemnat lichidator judiciar al X S.R.L nu a răspuns solicitării DGRFP Timișoara, în condițiile în care originalul confirmării de primire a solicitării, existent la dosarul cauzei face dovada primirii acesteia de către destinatar la data de 04.12.2019.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.56 alin (2) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței ” **(2) După ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar/lichidatorul judiciar, care îi conduce și activitatea de afaceri, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele acționarilor/asociaților/membrilor.**”, coroborat cu art.85 alin (4) din Legea nr.85/2006 „ **Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune începerea falimentului** ”

Totodată, sunt aplicabile prevederile art.205 alin.(2) și art.206 alin.(1) lit.e din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

## **ART.205**

„ (2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”,

şi potrivit art.206 alin (1) lit. e) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările şi completările ulterioare:

#### **ART. 206**

##### **Forma şi conţinutul contestaţiei**

(1) *Contestaţia se formulează în scris şi va cuprinde :*

„ (e) *semnătura contestatarului sau a împuternicitului acestuia, precum şi ştampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calităţii de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.*” prevederi legale care au fost preluate şi în Noul Cod de procedura fiscală la art.268 alin.(2) şi art.269 alin.(1) lit.e din Legea nr.207/2015

În speţă sunt aplicabile prevederile pct. 2.2 şi 10.9 din [Ordinul nr. 3.741 din 23 decembrie 2015](#) privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care precizează:

**„ 10.9. În situaţia în care, la data reluării procedurii administrative, contestatara se află în procedură de insolvenţă/ reorganizare/ faliment/lichidare şi i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, organul de soluţionare competent va solicita administratorului judiciar sau lichidatorului, după caz, să precizeze dacă menţine contestaţia formulată de societate, direct sau prin împuternicit.”**

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate reiese faptul că, de la data la care se dispune începerea falimentului, societatea comercială debitoare nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluată de către administratorul judiciar/lichidator, în speţă G SPRL.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că, X SRL, a formulat contestaţie împotriva Deciziei de impunere F-HD nr. ..../11.08.2015 privind obligaţiile fiscale suplimentare de plată şi a Raportului de Inspecţie Fiscală F-HD nr..../11.08.2015 emise de Activitatea de Inspecţie Fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara, prin administrator DI, însă, la data reluării procedurii administrative, petenta X SRL, se afla în procedură simplificată a insolvenţei fiindu-i ridicat dreptul la propria administrare aceasta fiind preluată de către administratorul judiciar/lichidator, în speţă G SPRL.

Prin urmare, având în vedere că din documentele aflate la dosarul cauzei a reieşit că, la data apariţiei posibilităţii legale de reluare a procedurii administrative de soluţionare a contestaţiei formulată de X SRL a cărei soluţionare a fost suspendată conform Deciziei nr. ..../492/12.10.2015

emisă de DGRFP Timișoara, împotriva petentei X SRL a fost deschisă procedura simplificată a insolvenței, fiind desemnat în calitate de lichidator judiciar G SPRL, DGRFP Timișoara, prin adresa nr...../25.11.2019, a solicitat lichidatorului judiciar G SPRL, să comunice dacă menține contestația formulată de X SRL, inițial prin administrator DI, așa cum prevede pct.10.9 din OPANAF nr.3741/2015, în caz contrar aceasta urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

G SPRL, desemnat lichidator judiciar al X SRL nu a răspuns solicitării DGRFP Timișoara, până la data întocmirii prezentei, deși solicitarea a fost primită de aceasta la data de 04.12.2019 potrivit confirmării de primire existentă în original la dosarul cauzei.

Astfel, se reține că începând cu data de 29.10.2015 petentei i-a fost ridicat dreptul de administrare, G SPRL, fiind numit lichidator judiciar, astfel că DI în calitate de administrator al X SRL nu mai reprezintă societatea la data apariției posibilității legale de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației suspendată conform Deciziei nr...../492/12.10.2015, fiind o persoană lipsită de calitate procesuală.

De asemenea, X SRL ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient în conformitate cu art. 212 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care titularul dreptului la acțiune, lichidatorul judiciar, G SPRL, și-ar fi exercitat acest drept.

Administratorul judiciar/lichidator X SRL prin mandatul de reprezentare al acționarilor/asociaților pe care îl are, putea fi considerat intervenient în procedura de soluționare, potrivit art.212 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezentând interesele acționarilor sau asociaților ale căror interese sunt afectate prin Decizia de impunere, dar aceasta numai în situația executării căii administrative de atac de către titularul dreptului la acțiune. În dreptul procesual fiscal, titularul dreptului la acțiune este persoana juridică ca titular de drepturi și obligații, potrivit art.21 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările ulterioare, persoană distinctă de asociați sau acționari, iar reprezentant al debitoarei X SRL este G SPRL în calitate de lichidator judiciar, conform Sentinței nr...../F/.../2015 pronunțată de Tribunalul Hunedoara în data de 29.10.2015 .

Într-o speță similară, aflată pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție, aceasta, analizând motivele de recurs, prin Decizia nr.678/10.02.2009, a reținut că: *“Acțiunea societății comerciale a fost formulată de fostul administrator, Blidar Ion, prin avocat, administrator care nu mai avea calitatea de reprezentant al societății aflate în faliment, în temeiul dispozițiilor*

legale mai sus menționate. Ca urmare, instanța de fond în mod legal a respins acțiunea ca fiind făcută de o persoană fără calitate și nu a mai analizat motivele acțiunii referitoare la decizia contestată”.

Având în vedere cele de mai sus și în temeiul art.217 alin.(1) Legea nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„ART.217

**Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

(1) *Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.*

coroborat cu pct.12.1. lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„12.1. **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 AX SRL prin administrator DI împotriva Deciziei de impunere F-HD nr. ..../11.08.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara, **ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.**

Pentru considerentele reținute mai sus și în temeiul prevederilor art.217 alin (1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, și coroborat cu pct. 12.1 lit b) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

**DECIDE**

**Respingerea contestației** formulată de X SRL – în faliment prin administrator Dobreaan Ildico împotriva *Deciziei de impunere F-HD nr. ..../11.08.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.*

- prezenta decizie se comunică la:

- G SPRL

- AJFP Hunedoara, cu respectarea pct. 7.6 din  
O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,