

**Ministerul Finanțelor Publice****Agenția Națională de Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - IașiIași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod postal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899

e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 10441/16.09.2019privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L.,, jud. NEAMȚ, societate în faliment

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul soluționare contestații 2, a fost sesizată de Serviciul juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, prin adresa nr....., înregistrată sub nr....., cu privire la reluarea procedurii de soluționare pe cale administrativă de atac a contestației formulate de X S.R.L., cu sediul în, jud. Neamț, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. ..., cod de identificare fiscală Urmare verificării efectuate la X S.R.L., organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. ..., în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., contestate de societate, prin contestația nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr..... Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Inspecția fiscală, pentru aspectele constatate în urma inspecției fiscale efectuate la X S.R.L. a formulat Sesizarea penală nr....., care a fost înaintată Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, considerând că au fost încălcate prevederile art. 9 alin. (1) lit.a) și lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evazunii fiscale, răspunzător fiind administratorul societății, în persoana domnului

Întrucât în speță, a existat din partea organului de inspecție fiscală suspiciunea folosirii de documente falsificate în legătură cu operațiunile desfășurate de X S.R.L., cu un număr de 2 agenți economici de pe raza județelor Harghita și Neamț, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul soluționare contestații, în temeiul art. 214 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr....., a suspendat soluționarea administrativă a contestației formulate de X S.R.L., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., de Inspecția fiscală, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, pentru suma totală de **S lei** ce reprezintă:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, până la soluționarea laturii penale, procedura administrativă de soluționare a contestației urmând să fie reluată la data la care contestatoarea sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

Totodată, prin Decizia nr....., s-a respins ca nemotivată contestația formulată de X S.R.L., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru suma totală de **S lei** ce reprezintă:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr..... Serviciul juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, comunică faptul că *dosarul penal nr.516/P/2014, ce a avut ca obiect soluționarea sesizării penale nr....., a fost finalizat în mod definitiv prin ordonanța de clasare nr..... a Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, împotriva căreia AJFP Neamț a formulat plângere, respinsă prin ordonanța din 11.02.2019 a prim procurorului Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, dată în dosarul nr.10/II/2019 și prin încheierea nr.....pronunțată de Tribunalul Neamț - Secția penală în dosarul nr.....*

Având în vedere această situație, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul soluționare contestații 2, va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de X S.R.L.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul soluționare contestații 2, se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care la data reluării procedurii de soluționare a contestației, se constată că aceasta este formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-NTemisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., de Inspecția fiscală, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, a fost formulată de directorul X S.R.L., în persoana doamnei

Potrivit Buletinului procedurilor de insolvență nr....., prin Sentința civilă nr.65/F din 11.02.2015, pronunțată de Tribunalul Neamț, în dosarul nr....., se dispune deschiderea procedurii falimentului debitorului X S.R.L., se desemnează ca lichidator judiciar pe MOLDOINSOLV SPRL, se dizolvă societatea și se dispune ridicarea dreptului de administrare al debitorului.

Prin adresa nr....., confirmată de primire în data de 11.08.2019, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, a solicitat lichidatorului judiciar MOLDOINSOLV SPRL, în conformitate cu prevederile pct. 10.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.să comunice dacă menține contestația formulată de X S.R.L., în faliment, atașând la adresă o copie a contestației pentru luare la cunoștință.

Urmare solicitării, prin adresa nr..... înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.... din 1..... comunică faptul că **nu menține contestația nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.....**

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 64 lit. b) și art. 85 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, potrivit căroră:

Art. 64

*Principalele atribuții ale lichidatorului judiciar, în cadrul prezentului capitol, sunt:
[....]*

b) conducerea activității debitorului;[....].

Art. 85

(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 nu și-a declarat intenția de reorganizare, în condițiile art. 67 alin. (1) lit. g). Ridicarea dreptului de administrare se dispune și în cazul în care debitorul nu și-a declarat intenția de reorganizare în termenul prevăzut la art. 74.

[...]

(4) Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune deschiderea falimentului.[...].

Totodată, potrivit prevederilor art. 369 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Forma și conținutul contestației

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

[...]

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii”.

De asemenea, potrivit pct. 10.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015:

În situația în care, la data reluării procedurii administrative, contestatara se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, organul de soluționare competent va solicita administratorului judiciar sau lichidatorului, după caz, să precizeze dacă menține contestația formulată de societate, direct sau prin împuternicit.

Astfel, se reține faptul că, potrivit prevederilor legale, contestația formulată de o societate aflată în procedura falimentului, trebuie însușită prin semnătură de lichidatorul judiciar, în calitate de reprezentant legal, pentru a fi îndeplinite condițiile procedurale privind dreptul de acțiune al contestatoarei.

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate și din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că persoanei juridice i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, acesta fiind preluat de lichidatorul judiciar MOLDOINSOLV SPRL, care **nu menține contestația** nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr... din 05.08.2014 formulată de directorul S.R.L., în persoana doamnei X, se constată faptul că, nu se poate relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulată de societate în nume propriu, fără acordul lichidatorului judiciar, fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

Având în vedere considerentele mai sus menționate și în temeiul art. 280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, potrivit cărora:

12.1. 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;[...].”, **se va respinge** contestația formulată de... S.R.L., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., de Inspecția fiscală, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, pentru suma totală de **S lei** ce reprezintă:

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

Pentru considerentele arătate, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulate de X S.R.L., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din, de Inspecția fiscală, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, pentru suma totală de S lei ce reprezintă:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, **ca fiind depusă**

de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Art. 2 Serviciul soluționare contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac. Împotriva prezentei decizii, se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Neamț.

