

# Ministerul Finanțelor Publice



Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
Județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. X  
Tel : X  
Fax : X

## DECIZIA NR. 13 din 26.01.2011

privind soluționarea contestației formulată  
**de SC ....SRL prin lichidator X ...**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului  
Suceava sub nr. X din 23.12.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., prin adresa nr. X din 16.12.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 23.12.2010, cu privire la contestația formulată de lichidator judiciar X I.P.U.R.L, pentru SC ....SRL cu sediul în localitatea X nr. ..., județul Suceava.

**SC ....SRL prin lichidator X** contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu nr. X din 28.10.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., privind suma totală de **X lei**, reprezentând impozit pe profit.

Având în vedere prevederile art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația a fost depusă de o persoană lipsită de calitate procesuală.**

**În fapt**, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu nr. X din 28.10.2010 a fost emisă pe numele **SC ....SRL**.

**SC ....SRL** prin lichidator X depune contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu nr. X din 28.10.2010 la data de

**14.12.2010**, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului .... sub nr. X.

La dosarul cauzei se regăsește în copie Sentința comercială nr. X din data de 26.10.2010, emisă de Tribunalul Suceava, din Dosarul nr. X, prin care se dispune *radierea debitoarei din registrul comerțului*, iar în temeiul art. 136 din Legea privind procedura insolvenței, *descarcă pe lichidatorul judiciar de orice îndatoriri și responsabilități*.

Pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice [www.mfinanțe.ro](http://www.mfinanțe.ro), SC ....SRL apare ca fiind dizolvată cu lichidare (radiere) din data de **30 noiembrie 2010**.

Rezultă că societatea menționată, prin lichidatorul judiciar X., contestă Decizia de impunere nr. X din 28.10.2010 emisă pe numele SC ....SRL, fără a mai avea dreptul de a reprezenta societatea și de a acționa în numele acesteia.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 17 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

#### **ART. 17**

**„Subiectele raportului juridic fiscal**

**(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.**

**(2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.**”

Potrivit textului de lege menționat mai sus, se reține că unul dintre subiectele raportului juridic fiscal este contribuabilul, acesta reprezentând orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.

Din actele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr. X din 28.10.2010, contestată, a fost emisă pe numele SC ....SRL.

Conform informațiilor redată anterior, societatea a fost radiată la data de **30 noiembrie 2010**, deci și-a încetat existența la această dată, iar contestația a fost depusă la data de 14.10.2010.

Prin urmare, lichidatorul judiciar X ....chiar dacă a fost reprezentantul SC ....SRL, acesta nu mai poate reprezenta și nu mai poate acționa în numele societății în relațiile cu terții după data de 30.11.2010.

Rezultă că la data depunerii contestației, respectiv la data de 14.12.2010, societatea era deja radiată, iar lichidatorul nu mai avea calitatea de reprezentant al societății, deci nu mai avea calitate procesuală, iar contestația în această situație a fost depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

- Art. 205 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede dreptul la contestație:

#### **ART. 205**

##### **Posibilitatea de contestare**

(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.**

(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.**

- Art. 2 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează că:

#### **„ART. 2**

##### **Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative**

(1) **Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.**

(2) **Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.**

(3) **Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă.”**

Din acest text de lege rezultă că administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat sunt reglementate de codul de procedură fiscală, iar acolo unde acesta nu dispune, se aplică prevederile Codului de procedură civilă.

- Astfel, la art. 137 din Codul de procedură civilă, republicată, se stipulează că:

#### **ART.137**

**„Instanța se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură, precum și asupra celor de fond care fac de prisos, în totul sau în parte, cercetarea în fond a pricinii.**

**Excepțiile nu vor putea fi unite decât dacă pentru judecarea lor este nevoie să se administreze dovezi în legătură cu dezlegarea în fond a pricinii”.**

Având în vedere că în cazul în speță subiectul raportului juridic este inexistent, potrivit textelor de lege menționate, organul de soluționare competent se va pronunța asupra excepției de procedură.

- Pct. 9.3 și pct 13.1 lit.b din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

#### **„9. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 182 – Soluționarea contestației**

(...)

**9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.**

(...)”.

**„13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

#### **13.1. 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;**

(...)”.

- Alin. 1 al art. 217 „Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

## ART. 217

### „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.

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită”.

Din textele de lege menționate se reține că, în situația în care se constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se va respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că petenta a depus contestația la data de 14.12.2010, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... sub nr. X.

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, societatea a fost radiată la data de 30.11.2010, de unde rezultă că după această dată lichidatorul nu are dreptul de a reprezenta societatea în relațiile cu organul fiscal.

Având în vedere că, la data depunerii contestației, **SC ....SRL** este radiată, iar lichidatorul nu mai are calitatea de subiect al raportului juridic fiscal, în Sentința comercială nr. X a Tribunalului Suceava făcându-se precizarea că *în temeiul art. 136 din Legea privind procedura insolvenței, descarcă pe lichidatorul judiciar de orice îndatoriri și responsabilități*, rezultă că acesta nu mai poate reprezenta și nu mai poate acționa în numele societății, în ceea ce privește drepturile și obligațiile în raport cu statul. Se reține că depunerea contestației de către lichidatorul judiciar X nu îndeplinește condițiile procedurale în ceea ce privește calitatea procesuală a persoanei care formulează contestația.

Având în vedere că lichidatorul judiciar a fost descărcat de orice îndatoriri și responsabilități, aceasta nu poate reprezenta societatea, acesta fiind radiată la data de 30.11.2010, rezultă că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, întrucât a fost depusă de o persoană care nu are calitatea procesuală, drept pentru care se va respinge contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. X din 28.10.2010 emisă pe numele **....SRL**, pentru suma totală de **X lei, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 2, art. 17, art. 205, art. 217 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 137 din Codul de procedură civilă, republicată, pct. 9.3, pct. 13.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE:**

**Respingerea contestației formulate de SC ...SRL prin lichidator judiciar X, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, formulată împotriva Deciziei de impunere nr. X din 28.10.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., privind suma de X lei reprezentând impozit pe profit.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.