



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax :0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SC X - în insolvență**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
sub nr./14.02.2012

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.../23.02.2012 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.../23.02.2012, asupra contestației formulată de **SC x. – în insolvență** cu sediul în

Obiectul contestației îl reprezintă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../13.01.2012, emisă de Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, având la bază Raportul de inspecție fiscală nr., prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de lei, reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată;

De asemenea, **SC X. – în insolvență** se îndreaptă împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../13.01.2012, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 - Activitatea de Inspecție Fiscală, referitor la măsura de diminuare a pierderii fiscale cu suma de lei.

Totodată, contestă Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../13.01.2012, referitor la măsura de înregistrare în evidența contabilă a obligațiilor de plată stabilite în urma inspecției fiscale prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../13.01.2012, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin, prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației.

1. Referitor la contestația formulată împotriva:

- Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../13.01.2012, prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de lei, din care: suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată,
- Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../13.01.2012, în ceea ce privește măsura de diminuare a pierderii fiscale cu suma de lei,

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată de SC X – în insolvență, iar administratorul judiciar desemnat privind debitoarea X, respectiv L, nu își însușește contestația.

În fapt, X. – în insolvență a făcut obiectul unei inspecții fiscale fiind întocmit Raportul de inspecție fiscală nr./13.01.2012, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../13.01.2012, pentru suma totală de lei, din care: suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că, împotriva X s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței, prevăzută de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, conform Încheierii Comerciale nr..../JS/CC din 2010 a Tribunalului (aflată în copie la dosarul cauzei), sentință prin care a fost desemnat ca administrator judiciar L

Contestația formulată de X – în insolvență împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..../13.01.2012, nu poartă semnătura și nici amprenta ștampilei administratorului judiciar desemnat, aceasta poartă semnătura dl.T în calitate de administrator special al SC X – în insolvență și nu este ștampilată.

Astfel, prin adresa nr..../24.02.2012, Serviciul Soluționare Contestații a solicitat L în calitate de administrator judiciar desemnat al X - **în insolvență**, ca în termen de 5 zile de la primirea adresei mai sus menționate, să comunice dacă își însușește contestația formulată de dl.T în calitate de administrator special al societății și să îndeplinească cerințele prevăzute de art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

L, desemnat administrator judiciar prin Încheierea Comercială nr..../JS/CC din ...2010 a Tribunalului Caraș-Severin, în conformitate cu Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, a răspuns solicitărilor organelor de soluționare prin adresa nr..../02.03.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr...../02.03.2012, comunicând faptul că, “nu am avut cunoștință și nici nu am participat la controlul efectuat de D.G.F.P. Caraș-Severin, nu ne putem însuși contestația formulată de SC X, prin administratorul social T”, precizând totodată că, “singurul reprezentant al societății în procedura insolvenței este administratorul judiciar”.

În drept, potrivit art.18 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 18

(1) După deschiderea procedurii, adunarea generală a acționarilor/asociațiilor debitorului, persoana juridică, va desemna, pe cheltuiala acestora, un reprezentant, persoana fizică sau juridică, administrator special, care să reprezinte interesele societății și ale acestora și să participe la procedura, pe seama debitorului. 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/asociațiilor.

(2) Administratorul special are următoarele atribuții:

a) exprima intenția debitorului de a propune un plan, potrivit art. 28 alin. (1) lit. h), coroborat cu art. 33 alin. (2);

b) participă, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea acțiunilor prevăzute la art. 79 și 80;

c) formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;

d) propune un plan de reorganizare;

e) administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului;

f) după intrarea în faliment, participă la inventar, semnând actul, primește raportul final și bilanțul de închidere și participă la ședința convocată pentru soluționarea obiecțiilor și aprobarea raportului;

g) primește notificarea închiderii procedurii.

Totodată, potrivit prevederilor art.205 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“(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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“(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”.

De asemenea, potrivit art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“(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”.

coroborat cu prevederile pct.2.2 din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“2.2. [...] în cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, contestația va purta semnătura și ștampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz.

Potrivit art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“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.12.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"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";

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate, se reține că de la data la care se dispune deschiderea procedurii, persoana juridică debitoare nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluată de administratorul judiciar/lichidator judiciar.

De asemenea, se reține că administratorul special ca reprezentant al debitorului administrează activitatea debitorului sub supravegherea administratorului judiciar desemnat de instanță, astfel încât contestația trebuie însușită sub semnătură și ștampilă de administratorul judiciar în calitate de titular de drepturi și obligații, pentru a fi îndeplinite condițiile procedurale privind dreptul la acțiune.

Totodată, se reține că mandatul administratorului special, desemnat pe cheltuiala adunării generale a acționarilor/asociațiilor debitorului, este redus la a reprezenta interesele acestora.

Raportat la dispozițiile art.18 alin.(2) lit.c) din Legea nr.85/1996 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, administratorul special are ca atribuție, formularea de contestații, dar numai în cadrul procedurii reglementate de aceasta.

În speță, se reține că potrivit Încheierii Comerciale nr...../JS/CC din 2010 a Tribunalului, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitorului SC X, instanța numind administrator judiciar pe L, specificând în dispozitivul hotărârii că, administratorul judiciar va îndeplini atribuțiile prevăzute de art.20/art.25 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, astfel art.20 alin.(1) lit.f) și lit.k), prevede:

f) conducerea integrală, respectiv în parte, a activității debitorului, în acest ultim caz cu respectarea precizărilor exprese ale judecătorului-sindic cu privire la atribuțiile sale și la condițiile de efectuare a plăților din contul averii debitorului;

[...]

k) verificarea creanțelor și, atunci când este cazul, formularea de obiecțiuni la acestea, precum și întocmirea tabelor creanțelor;

Totodată, la art.5 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează că "organele care aplica procedura sunt: instanțele judecătorești, judecătorul-sindic, administratorul judiciar și lichidatorul" și nu de administratorul special care este reprezentantul asociațiilor debitorului, potrivit art.18 alin.(1) din același act normativ.

Prin urmare, SC X – în insolvență nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluată de către administratorul judiciar L numit de instanță, astfel că societatea nu poate formula contestație fiind lipsită de calitate procesuală.

De asemenea, se reține că SC X - în insolvență ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient, în conformitate cu art.212 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

ulterioare, în cazul în care titularul dreptului la acțiune, respectiv administratorul judiciar desemnat - L, și-ar fi exercitat aceste drepturi.

Contestația putea fi formulată de către administratorul judiciar desemnat L, care însă prin adresa nr.../02.03.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr...../02.03.2012, a răspuns solicitărilor organelor de soluționare formulate prin adresa nr.../24.02.2012, comunicând faptul că: “nu am avut cunoștință și nici nu am participat la controlul efectuat de D.G.F.P., nu ne putem însuși contestația formulată de X, prin administratorul social T”, precizând totodată că, “singurul reprezentant al societății în procedura insolvenței este administratorul judiciar”.

De menționat, este și faptul că la dosarul cauzei, contestația nu a anexat nici un document prin care să facă dovada că dl.T are calitatea de administrator special, iar contestația nu este ștampilată.

Prin urmare, având în vedere faptul că, administratorul judiciar desemnat L, a comunicat că nu își însușește contestația formulată de SC X– în insolvență prin administratorul special T, urmează a se respinge contestația împotriva: Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../13.01.2012 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr...../13.01.2012, privind măsura de diminuare a pierderii fiscale, ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, contestația neîndeplinind condițiile de validitate prevăzute la art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu este semnată și ștampilată de titularul dreptului la acțiune, prin reprezentantul legal al acestuia, respectiv administratorul judiciar L, numit prin hotărâre judecătorească.

2. În ceea ce privește contestația îndreptată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../13.01.2012, referitor la măsura de înregistrare în evidența contabilă a obligațiilor de plată stabilite în urma inspecției fiscale prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../13.01.2012, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată,

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin, prin Serviciul Soluționare Contestații are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția se referă la stabilirea de măsuri în sarcina contribuabilului și nu cuprinde stabilirea de obligații fiscale suplimentare, neavând caracterul unui titlu de creanță.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr...../13.01.2012, s-a dispus înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată stabilite în urma inspecției fiscale, în sumă totală de ... lei din care: suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

În drept, sunt incidente prevederile art.209 alin.(1) lit.a) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 209

Organul competent

(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, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

[...]

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

coroborat cu prevederile pct.5.1 și 5.3. din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

[...]

*5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: **dispoziția de măsuri**, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc”.*

De asemenea, prevederile Ordinului nr.1939 din 28 decembrie 2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", la pct.1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

“1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului”.

Întrucât măsura de înregistrare în evidența contabilă a obligațiilor de plată stabilite în urma inspecției fiscale, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, dispusă prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../13.01.2012, nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține că, soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat. Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin nu are competență de soluționare a contestației formulate împotriva acestui capăt de cerere.

Prin urmare pentru acest capăt de cerere, contestația formulată de **X – în insolvență** împotriva măsurii de înregistrare în evidența contabilă a obligațiilor de plată stabilite în urma inspecției fiscale, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită

suplimentar de plată și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, dispusă prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../13.01.2012, va fi transmisă la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, spre competența soluționare.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul art.18 alin.(1), alin.(2) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare; art.205 alin.(2), art.206 alin.(1) lit.e), art.209 alin.(1) lit.a), alin.(2), art.212 (1), art.217 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.2.2, pct.5.1., pct.5.3., pct.12.1, din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată; Ordinului nr.1939 din 28 decembrie 2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", pct.1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de **SC X – în insolvență** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr....13.01.2012 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../13.01.2012 referitoare la măsura de diminuare a pierderii fiscale , ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

2. Transmiterea contestației formulată de **SC X. – în insolvență**, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../13.01.2012 referitoare la măsura de înregistrare în evidența contabilă a obligațiilor de plată stabilite în urma inspecției fiscale, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, la Activitatea de Inspecție fiscală din cadrul Direcției Finanțelor Publice Caraș-Severin, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....