



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală de Soluționare  
a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319.97.54  
Fax : +021 319.97.59  
e-mail : ContestațiiANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 347 / 2012**

privind soluționarea contestației formulate  
de **S.C. .X. S.R.L** din județul .X., în insolvență  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.906.955/15.06.2012

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X., prin adresa nr.X./08.06.2012, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor cu nr.X/15.06.2012 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L** în insolvență, cu sediul în Comuna .X., str. Șos X, nr.X, județul .X., CUI X.

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-AG .X./30.03.2012* emisă în baza *Raportului de inspecție fiscală nr.F-AG .X./30.03.2012*, întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de .X. lei, reprezentând:

- impozit pe profit - .X. lei
- TVA – .X. lei
- accesorii aferente – .X. lei

Față de data comunicării *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-AG .X./30.03.2012*, respectiv 03.04.2012, așa cum rezultă din mențiunea olografă înscrisă de reprezentantul societății pe adresa de înaintare a actelor administrative fiscale contestate, 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, respectiv la data de 11.04.2012, fiind înregistrată cu nr.X./11.04.2012 la Direcția Generală a Finanțelor Publice .X., conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

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 de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, în insolvență.

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta nu îndeplinește condițiile de formă, fiind formulată de S.C. .X. S.R.L. iar SCP .X. X SPRL din .X., Sos X, nr.X, județul .X., desemnat lichidator judiciar privind debitoarea S.C. .X. S.R.L., nu își însușește contestația formulată.**

**În fapt**, contestația împotriva Deciziei de impunere nr. F - AG .X./30.03.2012 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. a fost întocmită de **SC .X. – R S.R.L.**

Potrivit Încheierii Tribunalului .X., secția comercială, în dosarul nr..X./X/2011, anexată în copie la dosarul cauzei, s-a decis deschiderea procedurii falimentului împotriva S.C. .X. S.R.L la data de 12.12.2011, și a numit, în temeiul art.34 din Legea privind procedura insolvenței, în calitate de lichidator judiciar pe SCP .X. X SPRL.

Prin adresa nr.X/19.06.2012 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, anexată în copie la dosarul cauzei, se solicită lichidatorului judiciar SCP .X. X SPRL ca în temeiul art. 2.2 din OPANAF nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, să comunice dacă își însușește contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. din .X. împotriva Deciziei de impunere nr.F – AG.X./30.03.2012 întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului .X..

Până la data întocmirii prezentei SCP .X. X SPRL, desemnat lichidator judiciar al SC .X. SRL nu a răspuns solicitărilor Direcției generale de soluționare a contestațiilor.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.18 alin (1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, "După deschiderea procedurii, adunarea generală a acționarilor/asociaților debitorului, persoană juridică, va desemna, pe cheltuiala acestora, un reprezentant, persoană fizică sau juridică, administrator special, care să reprezinte interesele societății și ale acestora și să participe la procedură, 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/asociaților”, coroborat cu art.47 alin (4) din Legea nr.85/2006 „ **Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune începerea falimentului** ”.

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

„ (2) *este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia*”,

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

1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

„e) *semnătura contestatarului 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 pct. 2.2 din OPANAF nr.2.137/2011 care precizează:

„*în situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, iar 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*”.

Iar potrivit art.217 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare,

„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 prevederile pct.12.1 lit. b) din OPANAF nr.2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„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; ”*

Din interpretarea textelor de lege mai sus menționate 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 speță SCP X X SPRL.

Se retine ca S.C. .X. S.R.L. fiind in procedura falimentului dispusă de judecătorul sindic de la Tribunalul Comercial .X. pronunțată prin Încheierea nr.X/CC/12.12.2011 prin care numește în calitate de lichidator judiciar pe

SCP .X. X SPRL, nu mai avea dreptul la propria administrare astfel încât nu poate formula contestație, fiind lipsită de calitate procesuală. Mai mult, judecătorul sindic reține în considerentele sale: *“instanța îi va ridica dreptul de a-și administra activitatea și va constata dizolvata societatea” și “pune în vedere debitoarei prevederile art.46, potrivit cărora după deschiderea procedurii toate actele, operațiunile și plățile efectuate de debitor sunt nule”*.

Prin adresa nr.X/19.06.2012 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, anexată în copie la dosarul cauzei, se solicită în conformitate cu pct. 2.3 din OPANAF nr.2137/2011 lichidatorului judiciar SCP .X. X SPRL să comunice dacă își însușește contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. din .X. împotriva Deciziei de impunere nr. F – AG .X./30.03.2012 întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice .X..

SCP .X. X SPRL, desemnat lichidator judiciar al SC .X. SRL nu a răspuns solicitărilor Direcției generale de soluționare a contestațiilor, până la data întocmirii prezentei.

De asemenea, S.C. .X. – X S.R.L. 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, SCP .X. X SPRL, și-ar fi exercitat acest drept.

Administratorul S.C. .X. – R S.R.L. prin mandatul de reprezentare al acționarilor/asociațiilor 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 asociațiilor 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 S.C. .X. S.R.L. este SCP .X. X SPRL în calitate de lichidator judiciar, conform investiturii instanței.

Având în vedere că lichidatorul judiciar al S.C. .X. SRL, în speță SCP .X. X SPRL, nu a comunicat că își însușește contestația formulată de S.C. .X. -X S.R.L, urmează a se respinge contestația 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 republicată, cu modificările ulterioare, respectiv nu este semnată de titularul dreptului la acțiune, prin

reprezentantul legal al acestuia, respectiv SCP .X. X SPRL, numit prin hotărâre judecătorească.

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 S.C. .X. S.R.L. din .X., împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-AG .X./30.03.2012* emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

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

**DIRECTOR GENERAL**

**X**