



Ministerul Finanțelor Publice

Exemplarul 4/4
Operator de date cu caracter personal 759
Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc
Data: 28.11.2016, ora:15,30

DECIZIA NR. 3950/05.12.2016

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. Y S.R.L. Trifești.....

înregistrată inițial la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.
..... și reînregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.
ISR_REG/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Juridic prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., asupra reluării procedurii de soluționare a contestației formulate de **S.C. Y S.R.L.** din comuna Trifești, județul Neamț, CUI, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Neamț sub nr. J27/1639/1994, reprezentată de dl., în calitate de administrator, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..... emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț în baza Raportului de Inspecție fiscală nr. F-NT, urmare finalizării cercetărilor penale sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală, comunicând Sentința Penală nr.48/P din 06.07.2016 pronunțată de Tribunalul Neamț - Secția Penală în dosarul penal nr....., rămasă definitivă prin neapelare, la data de 02.08.2016.

Contestația are ca obiect suma totală de **S lei**, reprezentând:

S lei – impozit pe profit;

- S lei – accesorii aferente impozitului pe profit;

-S lei – TVA;

-S lei – accesorii aferente TVA.

Urmare inspecției fiscale efectuate la **S.C. Y S.R.L. Trifești, județul Neamț**, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț – Inspecție Fiscală au transmis Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, cu adresa nr. 6394/31.10.2013, constatările din Raportul de inspecție fiscală nr. F-NT, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-NT, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, contestată, și care fac obiectul Sesizării penale formulate împotriva numitului Todirică Gheorghe, administrator al **S.C. Y S.R.L. Trifești, județul Neamț**, în vederea cercetării acestuia sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzută și sancționată conform prevederilor art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că între stabilirea obligațiilor bugetare constatate de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-NT, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-NT, contestată, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite, a existat o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale

administrativă, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, în temeiul prevederilor art.214 alin.(1) lit.a) și lit. b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia nr..... privind soluționarea contestației formulate **S.C. Y S.R.L. Trifești, județul Neamț** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-NT emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin care a dispus suspendarea soluționării cauzei pentru suma contestată în valoare totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei – TVA;
- S lei – accesorii aferente TVA,

urmând a se relua soluționarea contestației 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, conform celor reținute în decizie.

Prin Sentința Penală nr.48/P/06.07.2016 pronunțată în dosarul penal nr....., rămasă definitivă prin neapelare la data de 02.08.2016, privind inculpatul TODIRICĂ GHEORGHE, Tribunalul Neamț – Secția Penală hotărăște:

”În temeiul art.1381 și 1382 Cod Civil, raportat la art.119 Cod procedură fiscală, admite acțiunea civilă formulată de Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, și obligă pe inculpatul Todirică Gheorghe la plata sumei de 137.180 lei reprezentând despăgubiri civile, actualizate la data plății efective prin calcularea accesorilor fiscale prevăzute de Codul de procedură fiscală.”

Având în vedere cele de mai sus, întrucât motivele pentru care s-a dispus suspendarea soluționării contestației pe cale administrativă au încetat, în conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2016, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de **S.C. Y S.R.L. Trifești, județul Neamț**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-NT, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei – TVA;
- S lei – accesorii aferente TVA.

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care la data solicitării de către Serviciul Juridic a reluării procedurii de soluționare a contestației, societatea era în faliment, iar lichidatorul nu face dovada însușirii contestației.

În fapt, contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. 7090/10.12.2013 împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-NT emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț în baza Raportului de inspecție fiscală nr. nr. F-NT, este formulată de **S.C. Y. Trifești, județul Neamț**, reprezentată prin administrator Gheorghe TODIRICĂ.

Potrivit Încheierii din 14.10.2014 pronunțată de Tribunalul Neamț Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul, publicată în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.709 din 14.01.2015,

"În temeiul art.107 alin.(1) din Legea privind procedura insolvenței

Dispune începerea procedurii falimentului împotriva debitorului Todmar Com SRL cu sediul în com. Trifești, județul Neamț...",

"Desemnează în calitate lichidator judiciar provizoriu pe fostul administrator judiciar C.I.I. Bogliș Petru ...",

"Dispune dizolvarea societății debitoare și ridicarea dreptului de administrare al debitorului."

Ca urmare, în temeiul art.18 și art.269 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 2.2. – pct. 2.3. 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.3741/2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a solicitat, prin adresa nr. DGR-ISR, lichidatorului judiciar C.I.I. Bogliș Petru să comunice dacă își însușește contestația formulată de **S.C. Y S.R.L. Trifești, județul Neamț**, reprezentată prin administrator

Deși la dosarul cauzei există confirmarea de primire a adresei nr.DGR-ISR 13730 din 19.09.2016, în data de **27.09.2016**, iar în data de 15.11.2016, pe adresa de mail a reprezentantului C.I.I. Bogliș Petru, respectiv *petru.boglis@yahoo.com* s-a comunicat din nou adresa respectivă, până la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit niciun răspuns la această solicitare, deși a fost acordat un termen de 5 (cinci) zile de la data primirii.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.18 alin.(1), art.25 lit.b) și f) și art.47 alin.(1) și (4) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră,

"ART.18

(1) ... 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."

"ART. 25

Principalele atribuții ale lichidatorului, în cadrul prezentei legi, sunt:

(...)

b) conducerea activității debitorului;

(...)

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

(...)."

" ART. 47

(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 acesta nu și-a declarat, în condițiile [art. 28](#) alin. (1) lit. h) sau, după caz, [art. 33](#) alin. (6), intenția de reorganizare.

(...)

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

(...)"

La art. 3 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

28. lichidatorul este persoana fizică sau juridică, practician în insolvență, autorizat în condițiile legii, desemnată să conducă activitatea debitorului și să exercite atribuțiile prevăzute la [art. 25](#) în cadrul procedurii falimentului, atât în procedura generală, cât și în cea simplificată;

(...)

30. mandatul administratorilor statuari încetează de la data ridicării dreptului de administrare sau de la data desemnării administratorului special. Mandatul administratorului special se limitează la reprezentarea intereselor acționarilor/asociaților de la data ridicării dreptului de administrare. Încetarea mandatului impune obligația predării gestiunii.

Totodată, sunt aplicabile prevederile art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se dispune:

"ART. 269

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."

precum și prevederile pct.2.2. – pct. 2.3. și 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.3741/2015, potrivit căroră,

"2.2. În cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, contestația va purta semnătura administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz, și va fi însoțită de actul prin care a fost numit.

2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei."

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc

Data: 28.11.2016, ora:15,30

”10.9. 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 redade mai sus, 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 la acțiune al societății contestatoare.

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

”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 prevederile pct.12.1. lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, potrivit cărora,

”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.C. Y S.R.L. Trifești, județul Neamț**, prin administrator, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-NT, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-NT, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, întrucât la data reluării procedurii persoana care a semnat contestația nu mai avea calitatea de reprezentant al societății, cu privire la suma **S lei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei – TVA;
- S lei – accesorii aferente TVA.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul actelor invocate și în baza prevederilor art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1. lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Exemplarul 4/4
Operator de date cu caracter personal 759
Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc
Data: 28.11.2016, ora:15,30

Art. 1. Respingerea contestației formulate de **S.C. Y S.R.L. Trifești, județul Neamț**, prin administrator Gheorghe TODIRICĂ, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-NT, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-NT, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale respectiv, la data reluării procedurii persoana care a semnat contestația nu mai avea calitatea de reprezentant al societății, cu privire la suma **S lei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei – TVA;
- S lei – accesorii aferente TVA.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț – Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În temeiul art.273 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie 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 sau Tribunalul Iași.