



DECIZIA NR. 3675/29.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iași

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

sub nr.**ISR_REG/.....**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecția Fiscală Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr..... din data de 09.12.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/....., cu privire la contestația depusă de **S.C. XS.R.L.**, prin Cabinet avocat „Falotă Dumitru” din cadrul Baroului Iași, cu domiciliul fiscal în municipiul Iași, str.Atelierului nr.1, județul Iași, cod unic de înregistrare RO8390227, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. și obiect de activitate „Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor”, cod CAEN 4211, societate în insolvență.

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.a.j.i..... și la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală sub nr.AFJI/....., a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-IS privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr..... emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii și are ca obiect suma totală de **S lei**, reprezentând:

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

Prin Încheierea civilă nr..... pronunțată de Tribunalul Iași, Secția II Civilă Faliment, în dosarul nr..... (nr.vechi 311/2015), s-a aprobat deschiderea procedurii generale de insolvență pentru **S.C. XS.R.L. Iași** și numește administrator judiciar societatea profesională ACORD SPRL cu sediul în municipiul Iași, str....., județul Iași, având cod unic de înregistrare, în persoana domnului

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră “(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*” și “(2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*”,

contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii deciziei de impunere contestate sub semnătură, respectiv data de 28.10.2015, așa cum rezultă din adresa nr.AFJI-..... și data transmiterii prin poștă la organul fiscal, respectiv data de 25.11.2015, unde a fost înregistrată sub nr.ISR_REG/.....

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. XS.R.L. Iași**.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. XS.R.L. din Iași, în condițiile în care nu sunt respectate dispozițiile obligatorii ale art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv contestația a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, în data de 27.11.2015, **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași** a înregistrat sub nr.ISR_REG/..... contestația formulată de **S.C. XS.R.L. Iași**, prin Cabinet avocat „Falotă Dumitru” Baroul Iași, formulată împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii.

Prin Încheierea civilă nr..... pronunțată de Tribunalul Iași, Secția II Civilă Faliment, în dosarul nr..... (nr.vechi 311/2015), se dispune deschiderea procedurii de insolvență împotriva debitoarei **S.C. XS.R.L. Iași**, **fiind desemnat un administrator judiciar**, respectiv societatea profesională ACORD SPRL cu sediul în municipiul Iași, str.Decebal nr.24, bl.B5, sc.A, et.2, ap.10, județul Iași.

Întrucât petenta se află în procedura de insolvență, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a solicitat administratorul judiciar, respectiv societății profesionale ACORD SPRL Iași, prin adresa nr....., însușirea contestației.

Așa cum rezultă din confirmare de primire nr..... aflată în copie la dosarul cauzei, societatea profesională ACORD SPRL Iași a primit adresa mai

sus menționată în data de 29.06.2016, dar până la data emiterii prezentei decizii nu a dat curs solicitării efectuate de organul de soluționare competent.

În drept, potrivit **art.206 alin.(1) lit.e)** din Ordonanța Guvernului 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 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.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile **pct.2.2 și pct.2.3** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, în vigoare la data depunerii contestației, potrivit cărora:

„2.2. 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.

2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea acesteia, 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.”

De asemenea, incidente cauzei sunt prevederile **art.213 alin.(5) și art. 217 alin.(1)** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

- art. 213 alin. (5)

“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

- art. 217 alin.(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”,

coroborate cu **pct.12.1. lit.b)** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, potrivit căruia:

”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.”

Astfel, se reține că potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, contestația formulată de o societate aflată în procedura insolvenței trebuie însușită prin semnătură și ștampilată de administratorul judiciar, în calitate de reprezentant legal, pentru a fi îndeplinite condițiile procedurale privind dreptul la acțiune al **S.C. XS.R.L. Iași**.

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate și din parcurgerea Încheierii pronunțate la data de 03.09.2015 de judecătorul-sindic, în Dosarul nr....., se reține că administratorul judiciar desemnat este societatea profesională ACORD SPRL Iași, fapt pentru care **S.C. XS.R.L. Iași nu poate formula contestație, în nume propriu, fără acordul administratorului judiciar, fiind lipsită de calitate procesuală.**

Prin adresa nr....., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, în conformitate cu pct.2.2 și pct.2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, a solicitat în mod expres administratorului judiciar ACORD SPRL Iași să comunice dacă își însușește contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași**, aflată în insolvență, împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice emise de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași. Până la data întocmirii prezentei decizii, administratorul judiciar ACORD SPRL Iași nu a răspuns solicitării, chiar dacă a luat la cunoștință în data de 29.06.2016.

Având în vedere faptul că **S.C. XS.R.L. Iași** nu a respectat condițiile de procedură impuse de art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu pct.2.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, contestația depusă de **S.C. XS.R.L. Iași** împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS emise de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, **urmează a fi respinsă ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1. lit.a) și lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea contestației ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, formulată de **S.C. XS.R.L. Iași**, Cabinet avocat „Falotă Dumitru” din cadrul Baroului Iași, societate aflată în insolvență, împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr..... emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, pentru suma totală de **S lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de S lei împreună cu accesoriile în sumă de S lei.

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

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art. 210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Iași, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.