

## DECIZIA NR.14

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa, asupra contestatiei formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala, in Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit suplimentar de plata, obligatii fiscale care se compun din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- majorari de intarziere la contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- contributia individuala la asigurarile sociale de stat
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat
- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- majorari de intarziere la contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj
- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj
- majorari de intarziere la contributia individuala la asigurarilor pentru somaj
- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- majorari de intarziere la contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- majorari de intarziere la contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate
- majorari de intarziere la contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate
- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- majorari de intarziere la contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- impozit pe veniturile din salarii
- majorari de intarziere aferente impozitul pe veniturile din salarii

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea Deciziei de impunere conform mentiunii inscrise pe exemplarul adresei existenta in copie la dosar si de data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 207 si art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie

2007, D.G.F.P. este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC X.

I.SC X contesta suma reprezentand contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat,contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate, contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale, impozit pe veniturile din salarii si majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata si solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere, din urmatoarele motive:

Obligatiile fiscale au fost stabilite in baza unui "Registru de organizare a serviciului de paza de la punctul H 2" din care ar rezulta existenta unor angajati ai societatii care nu au forme legale de munca respectiv contracte de munca inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca.

Societatea contestatoarea sustine ca nu are cunostinta despre acest registru iar angajatii pe care i-a folosit in desfasurarea obiectului de activitate au avut forme legale de munca si societatea a achitat pentru acestia toate impozitele si taxele la bugetul statului si bugetul asigurarilor sociale.

Acel document despre care vorbeste organul de inspectie fiscala, despre care spune ca ar proveni de la Politie nu este al SCX , nu a fost intocmit de aceasta societate.

Considera astfel, ca nefundamentate obligatiile fiscale stabilite suplimentar si solicita admiterea contestatiei cu privire la impozitele, taxele si accesoriile stabilite suplimentar prin Decizia de impunere.

II.Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala, au stabilit in sarcina SCX, obligatii fiscale, care se compun din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- majorari de intarziere la contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- contributia individuala la asigurarile sociale de stat
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat
- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- majorari de intarziere la contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj
- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj
- majorari de intarziere la contributia individuala la asigurarilor pentru somaj
- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- majorari de intarziere la contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- majorari de intarziere la contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate
- majorari de intarziere la contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate
- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- majorari de intarziere la contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- impozit pe veniturile din salarii
- majorari de intarziere aferente impozitul pe veniturile din salarii

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, contestata de societate, rezulta urmatoarele:

Urmare a verificarilor efectuate de organele de politie din cadrul Inspectoratului de Politie -Serviciul Investigare a Fraudelor a fost gasit un un "Registru de organizare a serviciului de paza de la punctul H 2" completat cu persoanele care au prestat activitate pentru SC X in perioada verificata. Organele de politie au pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala "Registrul de organizare a serviciului de paza de la punctul H 2" si trei anexe cuprinzand persoanele si zilele in care aceste persoane au lucrat pentru SC X la obiectivul H 2, pe perioada mai 2007-martie 2009.

De asemenea, organele de politie au pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala si Contractul de prestari servicii pentru paza, protectie si supraveghere, incheiat intre SCX, in calitate de prestator si SC H, in calitate de beneficiar, avand ca obiect "Asigurarea pazei, protectia si supravegherea bunurilor si valorilor de catre prestator in conformitate cu Legea nr.333/2003 si a Normelor de aplicare a acesteia la obiectivul H2.

Organele de inspectie fiscala, la stabilirea obligatiilor fiscale, au avut in vedere si Procesul verbal de control si Nota de constatare (anexa la procesul verbal de control) intocmite de Inspectoratul Teritorial de Munca.

Organele de inspectie fiscala, prin adresa, au solicitat Inspectoratul Teritorial de Munca, punerea la dispozitie a contractelor de munca si state de plata a angajatilor SC X, din perioada 2007-2009.

Urmare a analizei statelor de plata puse la dispozitie de Inspectoratul Teritorial de Munca si "Registrul de organizare a serviciului de paza de la punctul H2" transmis de Inspectoratul de Politie -Serviciul Investigare a Fraudelor, s-au constatat urmatoarele:

- societatea a folosit in perioada mai 2007-martie 2009 un numar de persoane ca agenti de paza, fara a avea intocmite formele legale de angajare prevazute de Codul Muncii

- societatea a intocmit pentru anumite persoane forme legale de angajare ulterior datei cand acestea au fost identificate in "Registrul de organizare a serviciului de paza de la punctul H 2"

- societatea a inregistrat pentru persoanele care au forme legale, mai putine ore decat cele consemnate in "Registrul de organizare a serviciului de paza de la punctul H2"

In aceste conditii, in temeiul prevederilor art.6, art.7 alin.(2) si art.23 din O.G. nr.92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea bazei impozabile pentru persoanele identificate in "Registrul de organizare a serviciului de paza de la punctul H 2" si care nu au fost gasite inscrise in statele de plata pe perioada mai 2007-martie 2009 cat si

pentru persoanele gasite in statele de plata si pentru care nu au fost inregistrate integral toate orele lucrate.

Asupra bazei impozabile stabilite suplimentar, pe perioada 01.05.2007-30.03.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit impozite si taxe datorate bugetului asigurarilor sociale si bugetului de stat , astfel:

**1. Contributia la asigurarile sociale de stat datorata de angajator**, a fost stabilita conform urmatoarelor prevederi legale:

-art.22 alin.(1) lit.a) din Legea nr.487/2006 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2007 coroborat cu art.21 alin.(3) din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, art.22 alin.(2) din Legea nr.487/2006 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2007, art.5 din OG nr.3/2007 privind unele măsuri financiar-fiscale din domeniul protectiei sociale, pentru anul 2007;

-art.16 din Legea nr.387/2007 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2008 coroborat cu art.18 si art.21 din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare si art.2 din OUG nr.226/2008 privind unele masuri financiar-bugetare, pentru perioada ianuarie 2008- martie 2009.

**2. Contributia individuala la asigurarile sociale de stat lei**, a fost stabilita conform prevederilor:

-art. 23 alin. (1) coroborat art. 5 alin.(1) pct.I din Legea 19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare si a Sectiunii a II – a, Capitolul A, a punctului 18 si 19 din OMMSS nr. 340/2001 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 19/2000, modificate si completate prin OMMSS 518/2001;

-art. 18 alin. (3) din Legea 19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare  
- art.22 alin.(2) din Legea nr.487/2006 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2007, pentru 2007;

- art.16 alin.(2) din Legea nr.387/2007 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2008

-art.2 din OUG nr.226/2008 privind unele masuri financiar-bugetare

**3. Contributia la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale**, a fost stabilita conform prevederilor:

-art. 24 din Legea nr.487/2006 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2007 coroborat cu HG nr. 176/2007 privind aprobarea Normelor metodologice de calcul al contributiei de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale,

-art.18 din Legea nr.387/2007 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2008 coroborat cu HG nr.144/2008 privind aprobarea Normelor metodologice de calcul al contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale,

-art.20 din Legea nr.19/2009 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2009 coroborat cu prevederile H.G. nr.50/2009 privind modificarea Normelor metodologice de calcul al contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, aprobate prin H.G. nr.144/2008.

**4. Contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj**, a fost stabilita conform prevederilor:

-art.23 alin.(1) lit.a) din Legea nr.487/2006 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2007

-art. 29 din Legea 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare privind constituirea contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

-art.17 lit.a) din Legea nr.387/2007 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2008

-art.19 din Legea nr.19/2009 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2009

**5. Contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj**, a fost stabilita conform prevederilor:

-art. 27 din Legea 76/2002 privind constituirea contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, cu modificarile si completarile ulterioare

- art.23 alin.(1) lit.b) din Legea nr.487/2006 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2007, pentru anul 2007;

-art.17 lit.a) din Legea nr.387/2007 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2008

**6.Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale**, a fost stabilit conform prevederilor:

-art.7 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.200/22.05.2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale;

-art.29 din Legea nr.76/2002 privind constituirea contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj cu modificarile si completarile ulterioare

-art.23 alin.(1) lit.d) din Legea nr.487/2006 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2007

-art.17 alin.(1) lit.d) si alin.(2) din Legea nr.387/2007 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2008

**7.Contributia angajatorului la fondul national unic al asigurarilor sociale de sanatate**, a fost stabilita conform prevederilor:

-art. 258 din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare,

-art.4 pct.1 din OUG nr.88/2006 pentru modificarea si completarea unor acte normative prin care se acorda drepturi sociale, precum si masuri in domeniul cheltuielilor de personal, cota de contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator este de 6% asupra fondului de salarii pentru perioada mai -decembrie 2007

-art.9 alin.(3) lit.a) din Legea nr.388/31.12.2007 privind bugetul de stat cota de contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator este de 5,5% asupra fondului de salarii pentru anul 2008

-art.1lit.b)si alin.(2) din OUG nr.226/2008 privind unele masuri financiar bugetare cata contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator este de 5,2 % asupra fondului de salarii pentru anul 2009.

**8.Contributia individuala la fondul national unic al asigurarilor sociale de sanatate**, a fost stabilita conform prevederilor:

-art. 257 alin.(1) si (2), lit.a) din Legea 95/2006 2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada mai 2007-iunie 2008, cota fiind de 6,5%

-art.9 alin.(3) lit.b) si alin.(4) din Legea nr.388/31.12.2007 privind bugetul de stat cota de contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator este de 5,5% asupra fondului de salarii pentru iulie -decembrie 2008

-art.1lit.a)si alin.(2) din OUG nr.226/2008 privind unele masuri financiar bugetare cata contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator este de 5,5 % asupra fondului de salarii pentru anul 2009.

**9.Contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate**, a fost stabilita conform prevederilor:

-art. 4, alin.(2), art.5, 6, alin.(2) din OUG 158/2005 privind constituirea contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate,

-art.2 din O.U.G. nr. 91 din 22 noiembrie 2006 privind unele masuri referitoare la asigurarile sociale de stat si asigurarile sociale de sanatate

**10. Impozitul pe veniturile din salarii** a fost stabilit conform prevederilor art.55 alin.(1), art.56 alin.(1) si alin.(2), art.57 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

Aferent obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata organelor de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere aferente fiecărei obligatii stabilite suplimentar.

Majorarile de intarziere au fost calculate pe perioada 26.06.2007-28.06.2009, conform prevederilor art.119 si art.120 din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III.Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele contestatiei prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Referitor la suma reprezentand contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat,contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale,contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj,contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate, contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale, impozit pe veniturile din salarii si majorari de intarziere aferente, contestate de societate precizam:

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.-prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC X, in conditiile in care Tribunalul prin Sentinta Civila, pronuntata in dosarul.. a dispus deschiderea procedurii simplificate a falimentului debitoarei SC X, precum si divolvarea societatii si ridicarea dreptului de administrare al debitoarei iar Cabinetul Individual de Insolventa, desemnat lichidator judiciar al debitoarei nu isi insuseste contestatia formulata de societate.**

In fapt, SCX a facut obiectul unei inspectii fiscale partiale din partea D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala , la sesizarea Garzii Financiare, prin adresa inregistrata la A.F.P. si D.G.F.P..

Cu adresa, Garda Financiara transmite D.G.F.P., Procesul verbal de constatare incheiat la SC X in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate, inclusiv a dobanzilor si penalitatilor de intarziere conform O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Din adresa rezulta ca Procesul verbal de constatare a fost inaintat Parchetului de pe langa Judecatorie in vederea inceperii cercetarilor in ceea ce priveste savarsirea de catre administratorul societatii a infractiunii de neretinere si nevirare a unor contributii aferente veniturilor salariale.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca Procesul verbal de constatare a fost incheiat de Garda Financiara urmare a solicitarii Inspectoratului de Politie -Serviciul Investigare a Fraudelor, prin adresa, in vederea solutionarii dosarului penal, aflat pe rolul Parchetului de pe Langa Judecatorie.

Astfel, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat verificare partiala a SC X, intocmind Procesul verbal, Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, stabilind suplimentar de plata suma reprezentand contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat, contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate, contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale, impozit pe veniturile din salarii si suma reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata .

Din documentele existente la dosarul contestatiei si referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta faptul ca Procesul verbal si Decizia de impunere au fost transmise Inspectoratului de Politie -Serviciul Investigare a Fraudelor.

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere a fost depusa de SC X, inregistrata la Administratia Finantelor Publice si la D.G.F.P.

Se retine faptul ca, prin Sentinta civila, pronuntata de Tribunal in dosarul.. , s-a dispus:

-deschiderea procedurii simplificate a falimentului debitoarei SC X

-dizolvarea societatii debitoare si ridicarea dreptului de administrare al debitoarei

De asemenea, in sentinta, se confirma faptul ca lichidator judiciar provizoriu este Cabinetul Individual de Insolventa.. si se fixeaza termenul maxim de predare a gestiunii catre lichidator, impreuna cu lista actelor si operatiunilor efectuate dupa deschiderea procedurii.

Astfel, cu adresa, D.G.F.P. prin Biroul Solutionare Contestatii a solicitat Cabinetul Individual de Insolventa numit, potrivit Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei , lichidator judiciar prin Sentinta civila, sa precizeze daca isi insuseste contestatia formulata de SCX.La adresa a fost anexata o copie a contestatiei formulata si depusa de SCX.

Adresa a fost formulata in temeiul art.206 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si art.20 din Legea nr.85/2006 privind procedura

insolventei. Termenul de primire a raspunsului a fost de 5 zile de la comunicarea adresei..

Adresa a fost primita de Cabinetul Individual de Insolventa , conform confirmarii de primire existente la dosar, inasa lichidatorul judiciar nu a raspuns adresei D.G.F.P. pana la data emiterii prezentei decizii.

In aceste conditii, in speta sunt aplicabile prevederile art.18 alin.(1) coroborat cu art.47 alin.(4) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei care dispun:

-art.18

*(1) 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.*

-art.47

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

Totodata, potrivit art.205 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

*“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 in conformitate cu prevederile art.212 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“(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. ”*

La art. 206 alin.(1) lit.e) din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

*“(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.”*

Din interpretarea textelor legale mai sus enuntate reiese faptul ca, de la data la care se dispune inceperea falimentului si divolvarea societatii, societatea comerciala debitoare nu mai are dreptul la propria administrare, aceasta fiind preluata de catre lichidatorul judiciar, iar interesele actionarilor sau asociatilor sunt reprezentate de catre administratorul special.



Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca Tribunalul a dispus inceperea falimentului si dizolvarea societatii in data de 11.10.2010, prin Sentinta civila, data la care a fost confirmat lichidator judiciar Cabinetul Individual de Insolventa.

Se retine ca SCX a depus contestatie impotriva Deciziei de impunere, la data de 20.12.2010, desi acest drept ii fusese ridicat prin Sentinta civila din data de 11.10.2010, pronuntata de Tribunal, in dosarul nr....

Avand in vedere atributiile exprese ale lichidatorului judiciar , in speta, Cabinetul Individual de Insolventa, se retine faptul ca acesta avea calitatea de a formula contestatie impotriva Deciziei de impunere, decizie care de altfel i-a fost comunicata acestuia, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

Organele de solutionare a contestatiei ar fi introdus in solutionarea contestatiei privind obligatiile fiscale stabilite in sarcina SCX alte persoane ale caror interese juridice de natura fiscala sunt afectate, in conformitate cu prevederile art.212 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in cazul in care titularul dreptului la actiune, respectiv lichidatorul Cabinet Individual de Insolventa, numit de instanta pentru debitoarea SCX, si-ar fi exercitat acest drept.

Astfel, in speta sunt aplicabile prevederile art.213 si art.217 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

-art.213

*“(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

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestatia va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.***

La pct.9.3 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

*“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.”*

Avand in vedere faptul ca, Cabinetul Individual de Insolventa, in calitate de lichidator judiciar si reprezentant al debitoarei SCX nu si-a insusit contestatia formulata de fostul administrator, urmeaza a se respinge contestatia ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, contestatia neindeplinind conditiile de valabilitate prevazute de art.206 alin.(1), lit.e), din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, respectiv contestatia nu este semnata de titularul dreptului la actiune, prin reprezentantul legal al acestuia, respectiv Cabinet Individual de Insolventa, numit prin hotarare judecatoreasca.

Potrivit prevederilor pct.13.1 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*"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;"*

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul art.18, art.47 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, art.205, art.206, art.212, art.213, art. 217 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se,

#### DECIDE

Respingerea contestației depuse de SC X., ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.