



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.220/ . .2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.Cppp,
înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscală
cu nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului prin adresa nr. înregistrata la Agentia Națională de Administrare Fiscală cu nr, asupra contestației formulată de **S.C**, împotriva deciziei de impunere nr. întocmită de către organele de inspecție fiscală ale Administrației Financiare pentru contribuabili mijlocii din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, privind suma totală de **lei**, reprezentand:

- **lei - impozit pe profit**
- **lei - accesorii aferente impozitului pe profit ;**
- **lei - TVA**
- lei - accesorii aferente TVA**
- **lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți**
- **lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din Romania de nerezidenți ;**
- **lei – fond special de solidaritate socială pentru persoane cu handicap**

www.anaf.ro

- lei - accesorii aferente fond special de solidaritate socială pentru persoane cu handicap

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, chiar în raport de data emiterii deciziei de impunere nr., fiind înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală din cadrul Ministerului Finanțelor Publice la data de potrivit ștampilei de la Registratura generală a Direcției generale a finanțelor publice.

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 a fost formulată de S.C. ppp iar Cabinetul individual de insolvență din , județul , desemnată lichidator judiciar privind debitoarea S.C.ppp, nu își însușește contestația formulată .

În fapt, contestația formulată împotriva deciziei de impunere emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a fost întocmită de domnul, administrator al **S.C.ppp.**, prin avocat .

Potrivit Încheierii Tribunalului, secția comercială și contencios administrativ, în dosarul nr., anexată în copie la dosarul cauzei, instanța a decis deschiderea procedurii simplificate de insolvență împotriva S.C., și a numit, în temeiul art.34/art.107 din Legea privind procedura insolvenței, în calitate de lichidator judiciar pe Cabinet Individual de Insolvență .

Prin adresa nr. 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 Cabinet individual de insolvență să comunice dacă își însușește contestația formulată de S.C. ppp împotriva Deciziei de impunere nr. întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Financiare pentru contribuabili mijlocii .

Cabinet individual de insolvență, desemnat lichidator judiciar prin Sentința civilă din data de, pronunțată în Dosarul nr. de către Tribunalul - secția comercială și contencios administrativ, în conformitate cu prevederile Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, a răspuns solicitărilor Direcției

generale de soluționare a contestațiilor prin adresa nr. , prin care se comunică faptul că “ luând act de contestațiile comunicate de catre dvs., formulate de către administratorul statutar al debitorului, față de cele constatate prin raportul de inspecție fiscală și față de lipsa documentelor necesare eventualelor motivări a contestațiilor, **arătăm că nu susținem cele două contestații.**”.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.18(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(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(2) din OG nr.92/2003, republicată :

„ (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(1) din O.G. nr.92/2003, republicată,

„ Introducerea altor persoane în procedura de soluționare

(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 [...] ”.

De asemenea, potrivit art.206(1) lit. e din O.G. nr.92/2003, republicată,

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.”

Iar potrivit art.217 (1) din O.G. nr.92/2003, rep., 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.13.1 lit. b din OPANAF nr.519/2005 :

„13.1 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, iar interesele acționarilor sau asociaților sunt reprezentate de către administratorul special.

Potrivit art.25 (1) din O.G. nr.92/2003, republicată, :

“ (1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevăzute la art.21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligația corelativă de plată a acestor drepturi “, deci titularul dreptului la acțiune este debitorul, persoana fizică sau juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile de plată. În procedura administrativă de soluționare a contestației , legiuitorul a prevăzut posibilitatea și altor personae , asociați, acționari, creditori ai societății, de a formula cereri în măsura în care le sunt lezate/afectate interesele juridice de natură fiscală, dar în calitate de intervenienți și nu de titulari ai dreptului la acțiune.

Mai mult, potrivit textelor de lege invocate, contestația formulată de debitorul obligației de plată, ca titular al dreptului la acțiune, trebuie să îmbrace anumite cerințe precizate expres de lege, sub sancțiunea respingerii acesteia, fără a se mai antama fondul cauzei.

Se reține ca S.C. ppp , fiind in procedura simplificată de insolvență dispusă de judecătorul sindic de la Tribunalul pronunțată prin Încheierea nr. la data de 29.10.2008 prin care numește în calitate de lichidator judiciar pe Cabinet individual de insolvență , nu mai are dreptul la propria administrare astfel încât nu poate formula contestație, fiind lipsită de calitate procesuală.

Se reține că la art.3 pct.25 din Legea nr.85/2006 privind insolvența se prevede : “25. **procedura simplificată reprezintă procedura** prevăzută de prezenta lege, **prin care debitorul** care îndeplinește condițiile prevăzute la [art.](#)

1 alin. (2) **intră direct în procedura falimentului, fie odată cu deschiderea procedurii insolvenței, fie după o perioadă de observație de maximum 60 de zile**, perioadă în care vor fi analizate elementele arătate la [art. 1](#) alin. (2) lit. c) și d); ”.

Prin adresa nr. 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 Cabinet individual de insolvență să comunice dacă își însușește contestația formulată de S.C. ppp împotriva Deciziei de impunere nr. întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Financiare pentru contribuabili mijlocii și, totodată, să prezinte motivele de fapt și de drept ale contestației sus-amintite.

Cabinet individual de insolvență , desemnat lichidator judiciar prin Sentința civilă din data de , pronunțată în Dosarul nr. de catre Tribunalul - secția comercială și contencios administrativ, în conformitate cu prevederile Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, a răspuns solicitărilor Direcției generale de soluționare a contestațiilor prin adresa nr., prin care se comunică faptul că “ luând act de contestațiile comunicate de către dvs., formulate de către administratorul statutar al debitorului, față de cele constatate prin raportul de inspecție fiscală și față de lipsa documentelor necesare eventualelor motivări a contestațiilor, **arătăm că nu susținem cele două contestații.**”.

De asemenea, S.C.ppp . ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient in conformitate cu art. 212 din O.G. nr.92/2003, rep., în cazul în care titularul dreptului la acțiune, lichidatorul judiciar, Cabinet individual de insolvență –, și-ar fi exercitat acest drept.

Administratorul S.C.ppp prin mandatul de reprezentare al acționarilor/asociaților pe care îl are, poate fi considerat intervenient în procedura de soluționare , potrivit art.212 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reprezentând interesele acționarilor sau asociaților 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,rep., cu modificările ulterioare, persoană distinctă de asociați sau

acționari. Iar reprezentant al debitoarei S.C.ppp S.R.L. este Cabinet individual de insolvență în calitate de lichidator judiciar, conform investiturii instanței.

Având în vedere că lichidatorul judiciar al S.C. Cabinet ppp individual de insolvență, a comunicat că nu își însușește contestația formulată de administratorul S.C.ppp., urmează a se respinge contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate de a contesta, contestația neîndeplinind condițiile de validitate prevăzute la art.206(1) lit.e din O.G. nr.92/2003, rep., cu modificările ulterioare, respectiv nu este semnată de titularul dreptului la acțiune, prin reprezentantul legal al acestuia, respectiv Cabinet individual de insolvență, numit prin hotărâre judecătorească.

Pentru considerentele reținute mai sus și în temeiul prevederilor art.47(4) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței și art.216 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, se :

DECIDE

Respingerea contestației formulată de S.C.ppp, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

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

