



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Ploiești



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Str. Aurel Vlaicu, nr.22, Ploiești
Tel : 0244/407710,
Fax: 0244/593906

DECIZIA nr. 94 din 2021
privind soluționarea contestației formulate de
S.C.S.R.L.
din com., județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publicea** înaintat dosarul contestației formulate de SC SRL din sat, județul, CIF....., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr..... emise de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice.....

Obiectul contestației îl constituie **obligatiile fiscale suplimentare** în sumă totală de lei reprezentând :

- dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii lei;
- dobânzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor..... lei;
- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată ... lei;
- dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator lei;
- dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați..... lei;
- dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajatorlei;
- dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator lei;
- dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la sigurați lei;
- dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale lei;
- dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator lei;
- dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați lei;
- dobânzi aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizicelei;
- dobânzi aferente contribuției asigurate pentru muncă lei;
- penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actele atacate au fost comunicate contestatoarei în data de, iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

Notă:" Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Ploiești prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr....., acte administrativ fiscale emise de organele fiscale din cadrul A.J.F.P., SC SRL a formulat și depus contestație înregistrată la A.J.F.P. sub nr., care nu poartă semnătura lichidatorului judiciar, deși la data depunerii contestației pentru societate era deschisă procedura simplificată a insolvenței, publicată în BPI nr., fiind desemnat lichidator judiciar Cabinet Individual de Insolvență

Prin adresa SLC nr. Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești a solicitat reprezentantului legal al societății, respectiv Cabinet Individual de Insolvență îndeplinirea condițiilor procedurale, cu privire la însușirea de către acesta a contestației formulată de societate, respectiv semnarea contestației, în original, conform prevederilor art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct.2.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Adresa mai sus menționată a fost transmisă prin poștă și confirmată de primire în data de conform amprenteii olografe aplicată pe confirmarea de primire, anexată la dosarul cauzei, însă până la data emiterii prezentei decizii lichidatorului judiciar - Cabinet Individual de Insolvențănu a dat curs solicitărilor organului de soluționare a contestației cu privire la transmiterea, în original, a contestației purtând semnătura lichidatorului judiciar al societății contestatoare, având în vedere că începând cu data de pentru SC SRL s-a deschis procedura simplificată a insolvenței fiind desemnat lichidator judiciar Cabinet Individual de Insoventa

Întrucât conform celor mai sus prezentate, conform Încheierii de ședință pronunțată la data dede Tribunalul în dosarul nr..... titularul dreptului de acțiune este administratorul judiciar Cabinet Individual de Insoventa și având în vedere că, contestația a fost formulată și semnată de către SC SRL prin administrator, organul de soluționare constată excepția lipsei de calitate procesuală a persoanei juridice care a formulat, semnat și transmis contestația.

Calitatea procesuală fiind una din condițiile esențiale pentru ca o persoană să exercite acțiunea civilă, prin calitate procesuală înțelegându-se titlul sau modul în care o persoană participă în raportul juridic, îndreptățind-o să fie parte în proces.

În drept, Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„Art. 63 - (1) În cazul în care dispune trecerea la faliment, judecătorul-sindic va desemna un lichidator judiciar [...]

Art. 64 - Principalele atribuții ale lichidatorului judiciar, în cadrul prezentului capitol, sunt: [...]

b) conducerea activității debitorului

Art. 85 - (4) Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune deschiderea falimentului.”

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„ Art. 268 - Posibilitatea de contestare

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

Art. 269 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[...]

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

În acest sens, pct. 2.2. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015 precizează:

„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.”

Având în vedere cele precizate, se reține că, deși prin adresa SLC nr..... Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești a solicitat reprezentantului legal al societății, respectiv Cabinet Individual de Insolvență îndeplinirea condițiilor procedural și i s-a acordat termen pentru a duce la îndeplinire cerințele expres și limitative prevăzute de legislația aplicabilă în speță, acesta nu a respectat condițiile de procedură prevăzute de art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a prezentat contestația în original care să poarte semnătura administratorului judiciar, astfel că, D.G.R.F.P. Ploiești prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

În condițiile în care contestația nu a fost formulată, semnată și depusă de către Cabinet Individual de Insolvență titularul dreptului la acțiune ci de către SC SRL. prin administrator, organul de soluționare constată excepția lipsei de calitate procesuală a persoanei care a formulat, semnat și transmis contestația.

Calitatea procesuală este una din condițiile esențiale pentru ca o persoană să exercite acțiunea civilă sau să devină parte din procesul civil, prin calitate procesuală înțelegându-se titlul sau modul prin care persoana participă la raportul juridic, îndreptățind-o să fie parte în proces.

Or, calitatea procesuală activă presupune existența identității între persoana reclamantului și persoana care este titularul dreptului în raportul juridic dedus judecătii, neîndeplinită în speța supusă soluționării. Lipsa calității procesuale poate fi invocată în cursul judecătii, fiind o excepție de fond, absolută și peremptorie.

Totodată, în ceea ce privește soluția ce urmează a fi pronunțată cu privire la neîndeplinirea condițiilor procedural, mai sus menționate, se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 276 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“Art. 276 - Soluționarea contestației [...]

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei. [...]”, coroborat cu prevederile art.280 alin.(1) ale aceluiași act normativ:

“Art. 280 - 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. [...]”.

Totodată pct. 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul MFP- ANAF nr. 3741/2015, precizează: **“ 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. [...]”

Având în vedere dispozițiile pct.12.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015, mai sus citate, se reține faptul că SCSRL este lipsită de calitate procesuală activă, neputând formula contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr....., *această calitate, în speța analizată aparținând administratorului judiciar al societății,*

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

respectiv Cabinet Individual de Insolvență, având în vedere de la data la care se dispune deschiderea procedurii falimentului, societatea comercială debitoare nu mai are dreptul la propria-i administrare, aceasta fiind preluată de către lichidator.

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale referitoare la dovedirea titularului dreptului la acțiune, expres prevăzute de art. 269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta**, contestația neîndeplinind condițiile de valabilitate prevăzute de articolul de lege antecitat, respectiv nu este însușită de titularul dreptului la acțiune.

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **S.C. S.R.L. prin administrator** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr....., emise de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice, **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale** cu privire la dovedirea titularului dreptului la acțiune pentru suma totală de de lei reprezentând :

- dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii lei;
- dobânzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor..... lei;
- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată lei;
- dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajatorlei;
- dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați.....lei;
- dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator 95 lei;
- dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator lei;
- dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la sigurați lei;
- dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale lei;
- dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator lei;
- dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați lei;
- dobânzi aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice lei;
- dobânzi aferente contribuției asigurate pentru muncă lei;
- penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL