

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1290 din 08 iunie 2016

Cu adresa nr. din2016, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. din2016, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 2011 și a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. din 2011*, acte administrative fiscale emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 2011, **în vederea reluării procedurii de soluționare a contestației.**

În fapt, cu adresa nr. din 2011, înregistrată la D.G.F.P. sub nr..... din 2011, S.C. "....." S.R.L. din, prin administratorul M.M., a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. din 2011, a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. din 2011 și a Raportului de inspecție fiscală nr. din 2011, documente emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Prin Decizia nr. 148 din 15 iunie 2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost suspendată soluționarea contestației pentru suma totală de lei, din care: lei impozit pe profit; lei TVA de plată; lei impozit pe veniturile din salarii; lei contribuții la asigurările sociale și fondurile speciale și lei majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere, procedura administrativă urmând să fie reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr. din2015, înregistrată la A.J.F.P. - Inspecție Fiscală sub nr. din2015, Biroul Juridic din cadrul A.J.F.P. a comunicat Sentința penală nr. din2013 pronunțată de Tribunalul în dosarul nr..../.../2012, definitivă prin Decizia penală nr. din2014 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, în legătură cu S.C. "....." S.R.L. din, județul

Cu adresa nr./..... din2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din2016, A.J.F.P. - Inspecție Fiscală a înaintat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești dosarul contestației formulată de S.C. "....." S.R.L., spre competență soluționare.

Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

Contestația formulată de S.C. "....." S.R.L. în data de 2011 a fost semnată de administratorul societății comerciale și poartă amprenta ștampilei agentului economic.

Prin Sentința comercială nr..... din 23 martie 2009 pronunțată de Tribunalul s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței pentru debitoarea S.C. "....." S.R.L. și a fost numit ca administrator judiciar Societatea Profesională "....." S.P.R.L., iar prin Sentința civilă nr. din 07 noiembrie 2011 pronunțată de Tribunalul s-a dispus trecerea la procedura falimentului debitoarei S.C. "....." S.R.L. și s-a desemnat ca lichidator judiciar Societatea Profesională "....." S.P.R.L. din

Prin adresa nr. din 2016, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești a solicitat lichidatorului judiciar S.P. "....." I.P.U.R.L. din să precizeze dacă menține contestația formulată în data de 2011 de către S.C. "....." S.R.L. din, județul, prin administratorul statutar de la acea dată.

Adresa nr. din 2016 a fost confirmată de primire de către destinatarul S.P. "....." I.P.U.R.L. la data de 2016 (potrivit semnăturii și amprenteii ștampilei aplicate pe confirmarea de primire anexată în original la dosarul contestației), însă până la data prezentei decizii Societatea Profesională "....." I.P.U.R.L. nu a dat curs solicitării din adresa nr. din 2016.

În drept, **Legea nr.85/2006** privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

Art. 24. - (1) *În cazul în care dispune trecerea la faliment, judecătorul-sindic va desemna un lichidator, [...].*

Art. 25. - *Principalele atribuții ale lichidatorului, în cadrul prezentei legi, sunt: [...]*

b) *conducerea activității debitorului; [...]*

Art. 47. - [...] (4) *Dreptul de administrare al debitorului încetează de drept la data la care se dispune începerea falimentului."*

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

Art. 268. - (2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

Art. 269. - (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.*

Art. 280. - (1) *Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se va respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei",*

iar **Instrucțiunile** pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin **Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015** precizează:

"2.2. *În cazul în care contestatorul se află în procedura 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.*

10.9. *În situația în care, la data reluării procedurii administrative, contestatara se află în procedura 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.*

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."*

Din interpretarea textelor legale mai sus citate, rezultă că 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.

Contestația formulată de debitorul obligației de plată trebuie să îmbrace anumite cerințe precizate expres de lege, sub sancțiunea respingerii ei fără a se mai antama fondul cauzei.

Se reține că la data solicitării A.J.F.P. - Inspecție Fiscală de reluare a procedurii de soluționare a contestației formulată în data de 2011 de către S.C. "....." S.R.L., agentul economic se află în procedura falimentului și nu mai are dreptul la propria administrare, astfel încât la data reluării procedurii de soluționare administratorul statutar nu mai poate formula contestație, fiind lipsit de calitate procesuală, acest drept revenind lichidatorului numit de instanța de judecată.

Drept urmare, prin adresa nr. din 2016, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești a solicitat lichidatorului judiciar S.P. "....." I.P.U.R.L. din să se pronunțe asupra contestației formulată în data de 2011 de către S.C. "....." S.R.L., respectiv dacă menține contestația formulată de societate.

Societatea Profesională "....." I.P.U.R.L., în calitate de lichidator al S.C. "....." S.R.L., nu a dat curs celor solicitate prin adresa nr. din 2016, deși adresa a fost confirmată de primire în data de 2016.

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca fiind formulată de o persoană care nu mai are calitatea de a contesta**, contestația neîndeplinind condițiile de valabilitate prevăzute la art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu este însușită de titularul dreptului la acțiune, respectiv lichidatorul numit prin hotărâre judecătorească.

Concluzionând analiza contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din, județul, împotriva Deciziei de impunere nr. din 2011 și a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. din 2011 emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscală, în conformitate cu prevederile art. 269 alin.(1) lit. e) și art. 280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.2.2, pct. 10.9 și 12.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca fiind formulată de o persoană care nu mai are calitatea de a contesta.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,