



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail :
date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din 2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC SRL din
....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub
nr..... .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de
Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea cu adresa nr..... din ... asupra contestației
formulate **S.C. SRL**, CUI..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
Valcea sub nr

Contestația are ca obiect suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea
adăugată, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.... din ..., întocmită de
organele de inspecție fiscală .

Actul administrativ fiscal a fost comunicat la data de ..., potrivit semnăturii de
primire existenta pe adresa de comunicare nr....., aflata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este formulata de *DI. ...* , in calitate de *administrator special*
desemnat in dosarul de insolventa nr.....

**In ceea ce priveste calitatea procesuala de a formula contestatie se retin
urmatoarele :**

În fapt, SC SRL este societate cu raspundere limitata fiind inregistrata la
ORC Valcea sub nr., cu sediul in localitatea., str. ., nr., jud ...

Societatea se afla sub incidenta Legii 85/2006 privind procedura insolventei,
procedura fiind deschisa prin Sentinta Comerciala nr., iar societatea a avut ca
asociat unic - administrator - pe d-nul

Conform Sentintei comerciale nr.... din data de ..., Tribunalul Valcea - Sectia
Comerciala a declarat deschiderea procedurii de insolvență pentru SC ... SRL, fiind
numit administrator judiciar SC

Totodata prin sentința nr... /2007 a Tribunalului Valcea - Sectia Comerciala si
Contencios Administrativ Fiscal s-a admis planul de reorganizare judiciara pentru
aceasta societate.

Debitorul SC ... SRL, a facut obiectul unei inspectii fiscale, fiind reprezentata
pe parcursul desfasurarii de administratorul judiciar SC si materializata prin

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si raportul de inspectie fiscala , anexa la aceasta, nr.

Actul administrativ fiscal a fost comunicat lui SC SRL la data de... conform adresei de comunicare nr., existenta in copie la dosarul cauzei aceasta fiind semnata de primire de d-ul ..., administrator special al SC..... SRL.

La data de, dl. ..., in calitate de administrator special al SC SRL, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.....

În drept, art.18 al secțiunii a 4-a din Legea 85/1996, privind procedura insolventei, stipuleaza relativ la *administratorul special* urmatoarele :

"(1) Dupa deschiderea procedurii, adunarea generala a actionarilor/asociatilor debitorului, persoana juridica, va desemna, pe cheltuiala acestora, un reprezentant, persoana fizica sau juridica, administrator special, care sa *reprezinte interesele societatii si ale acestora si sa participe la procedura*, pe seama debitorului. *Dupa ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar/lichidator care îi conduce si activitatea comerciala, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele actionarilor/asociatilor.*

(2) Administratorul special are urmatoarele atribuții:

a) exprima intentia debitorului de a propune un plan, potrivit art. 28 alin. (1) lit. h), coroborat cu art. 33 alin. (2);

b) participa, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea actiunilor prevazute la art. 79 si 80;

c) *formuleaza contestatii în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;*

d) propune un plan de reorganizare;

e) administreaza activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, dupa confirmarea planului;

f) dupa intrarea în faliment, participa la inventar, semnând actul, primeste raportul final si bilanul de închidere si participa la edina convocat pentru solutionarea obiectiunilor si aprobarea raportului;

g) primeste notificarea închiderii procedurii."

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, se retine ca dupa ridicarea dreptului de administrare al debitorului, in speta al petentei, aceasta este reprezentata legal exclusiv de catre administratorul judiciar/lichidator, in speta de SC ...

Totodata, se retine ca *mandatul administratorului special*, desemnat pe cheltuiala *asociatului unic al petentei*, este redus la a reprezenta interesele acestuia.

Raportat la dispozitiile alin (2) lit. c al art.18 , din Legea 85/1996, administratorul special are ca atributie, formularea de contestatii, dar numai in cadrul procedurii reglementate de aceasta.

In acest sens, dispozitiile art. 73 si urmatoarele, stipuleaza :

Art.73 "(1) Debitorul, creditorii si orice alte parte interesata vor putea sa formuleze contestatii cu privire la creantele si drepturile de preferinta trecute de administratorul judiciar/lichidator în tabelul preliminar de creante.

(2) Contestatiile trebuie depuse la tribunal cu cel puțin 10 zile înainte de data stabilită, prin sentința de deschidere a procedurii, pentru definitivarea tabelului de creanțe atât în procedura generală, cât și în procedura simplificată.

(3) La termenul stabilit prin sentința de deschidere a procedurii pentru definitivarea tabelului de creanțe, judecatorul-sindic va soluționa deodată, printr-o singură sentință, toate contestatiile, chiar dacă pentru soluționarea unora ar fi nevoie de administrare de probe; în acest din urmă caz, judecatorul-sindic poate să admită, în tot sau în parte, creanțele, în mod provizoriu, la masa credală, atât în ceea ce privește deliberările, cât și repartițiile.[...]"

Art. 74 "(1) După ce toate contestatiile la creanțe au fost soluționate, administratorul judiciar/lichidatorul va înregistra, de îndată, la tribunal și va avea grijă să fie afișat la sediul acestuia tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva averii debitorului, arătând suma, prioritatea și situația - garantat sau negarantat - a fiecărei creanțe.

(2) După înregistrarea tabelului definitiv, numai titularii creanțelor înregistrate în tabelul definitiv pot să participe la votul asupra planului de reorganizare sau la orice repartitie de sume în caz de faliment în procedura simplificată."

Art. 75 " (1) După expirarea termenului de depunere a contestațiilor, prevăzut la art. 73 alin. (2), și până la închiderea procedurii, orice parte interesată poate face contestație împotriva trecerii unei creanțe sau a unui drept de preferință în tabelul definitiv de creanțe, în cazul descoperirii existenței unui fals, dol sau unei erori esențiale care au determinat admiterea creanței sau a dreptului de preferință, precum și în cazul descoperirii unor titluri hotărâtoare și până atunci necunoscute."

(2) *Judecarea contestației se va face de judecatorul-sindic, după citarea contestatorului, a creditorului care deține creanța contestată, dacă acesta nu este chiar contestatorul, a administratorului judiciar/lichidatorului, a membrilor comitetului creditorilor și a oricărei alte părți interesate, după caz.[...] "*

Față de cele de mai sus, se reține că procedura de contestare reglementată de Legea 85/2006 privind procedura insolventei, se referă la creanțele și drepturile de preferință trecute de administratorul judiciar/lichidator în tabelul preliminar de creanțe, judecatorul sindic fiind abilitat să le soluționeze.

In concluzie, potrivit atribuțiilor conferite de Legea 85/1996 privind procedura insolventei, administratorul special desemnat nu are calitatea de a formula contestații în temeiul dispozițiilor OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală.

Potrivit dispozițiilor art.206 alin (1) lit.e din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală : " 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 "

Asadar, cum dl. Vasile Ionuț, *administrator special* desemnat în dosarul de insolvență nr., nu are calitatea de reprezentant legal al debitoarei și nici aceea de împuternicit al acesteia, având doar un mandat *restrins de reprezentare a intereselor societății*, acesta nu poate formula cereri în temeiul dispozițiilor OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală în numele și pe seama SC SRL.

Mai mult decit atit, raportat la dispozitiile art.212 din OG 92/2003, referitor la " Introducerea altor persoane în procedura de soluționare ", organele de solutionare apreciaza ca cererea d-lui, reprezinta o cerere incidentala, care in lipsa unei cereri principale formulate de reprezentantul legal al societatii, respectiv SC, apare ca inadmisibila.

In drept, pct.2.2 din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 precizeaza :

"2.2. În situatia în care contestatia nu îndeplineste cerintele care privesc depunerea împuternicirii, semnatura, precum si stampilarea, în original [...], contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei."

Pct. 9.3 din acelasi act normativ precizeaza :

" În solutionarea contestatiilor, *exceptiile de procedura* pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, **lipsa calitatii procesuale**, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decât cele care au facut obiectul actului atacat."

Asadar, cum din actele si documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca contestatia nu este formulata de reprezentantul legal al SC..... si ca persoana care a formulat-o nu are calitatea procesuala de a contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr..... întocmita de Activitatea de Inspectie Fiscală Valcea, urmeaza ca aceasta sa fie respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

În consecință, se constata ca contestatia formulata in numele SC SRL, a fost depusa de o persoana care nu demonstreaza calitatea de a contesta, respectiv lipsa calitatii procesuale care face parte din exceptiile de procedura cu aplicarea dispozitiilor art. 213 alin (5) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza :

" Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond , iar cind se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei. "

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.213, alin.5 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 coroborate cu pct. 9.3 si 13.1 lit.b din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, precum si ale art.18 al sectiunii a 4-a din Legea 85/1996 privind procedura insolventei, se :

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de dl.. in numele din Rm Valcea ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea procesuală de a contesta, pentru suma de..... reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Valcea.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....