

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

prin adresa

Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. 123 din 07.05.2007

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala , asupra contestatiei formulata impotriva raportului de inspectie fiscala partiala intocmit de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice.

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal de catre fostul administrator al S.C. X, persoana lipsita de calitate procesuala, contestatia nefiind stampilata.

In fapt, contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala partiala a fost intocmita de fostul administrator al S.C. KJ si a fost inaintata Directiei generale a finantelor publice la data de 02.04.2007, astfel cum atesta stampila serviciului registratura, desi decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala au fost comunicate catre titularul dreptului la actiune, S.C. XX, lichidator judiciar al S.C.ZT,

la data de 31.07.2006, potrivit stampilei si semnaturii olografe de pe actele fiscale sus-amintite.

Initial, S.C.ZT s-a numit S.C.KJ., ulterior, prin actul aditional nr.21/21.02.2005 societatea s-a divizat in doua entitati, respectiv S.C. 1 si S.C. 2 iar prin actul aditional nr.RR societatea isi schimba denumirea in S.C. ZT.

Potrivit Incheierii Tribunalului , sectia comerciala si de contencios administrativ, in dosarul din sedinta publica, anexata in copie la dosarul cauzei, judecatorul sindic dispune intrarea in faliment a debitorului S.C.ZT si desemneaza lichidator judiciar pe S.C. XX, hotarand, totodata, dizolvarea societatii debitoare si ridicarea dreptului de administrare.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.50 (4) din Legea 64/1995 astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr.149/2004 “ **Dreptul de administrare al debitorului inceteaza de drept la data la care se dispune inceperea falimentului** “ coroborat cu art.175(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, “Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia” si cu art.176(1) lit.e din acelasi act normativ : “ Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : [...]“ semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii”, si cu prevederile pct.13.1 lit.b din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005, care prevede : “Contestatia poate fi respinsa ca : b) fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, în situatia în care aceasta este formulata de o persoana fizica sau juridica lipsita de calitate procesuala.”

Totodata, potrivit art.108(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, “**Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii” . In conformitate cu art.83(1) din O.G. nr.92/2003, rep., “ Impozitele, taxele, contributiile si alte sume

datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel : a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.80(2) si art.84(4); b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri ” coroborat cu pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala “ **Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale**, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. **Asemenea titluri pot fi:**

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...].”

De asemenea, potrivit art.86 din O.G. nr.92/2003, rep., “Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 138 alin. (6) si art. 165 alin. (2). iar la art.176 (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, se prevede :

“ Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, [...].”

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca, in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, republicata, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare iar, potrivit articolului de lege mentionat, declaratia fiscala, decizia de impunere si actele administrative asimilate acestora constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

Se retine ca raportul de inspectie fiscala partiala are caracter de act premergator deciziei de impunere iar constatările sale au stat la baza emiterii deciziei de impunere .

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ, raportul de inspectie fiscala nu stabileste, potrivit legii, niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Se retine ca prin Decizia de impunere, act administrativ intocmit ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala partiala, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare de plata in sarcina persoanei juridice S.C.ZT.

Se retine ca S.C. ZT, fiind in procedura falimentului dispusa de judecatorul sindic, nu mai are dreptul la propria administrare astfel incat nu poate formula contestatie, fiind lipsita de calitate procesuala.

Contestatia putea fi formulata de lichidatorul judiciar desemnat, S.C. XX caruia i-a fost comunicat raportul de inspectie fiscala partiala precum si decizia de impunere la data de 31.07.2006, astfel cum se poate constata din mentiunea olografa de pe actele fiscale mai sus amintite, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, astfel cum prevede art.177(1) din O.G. nr.92/2003, rep.

De asemenea, fostul administrator ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri in calitate de intervenient in conformitate cu art.182 din O.G. nr.92/2003, rep, in cazul in care titularul dreptului la actiune, S.C. XX, si-ar fi exercitat acest drept.

Mai mult, se retine ca fostul administrator la S.C.ZT, a depus contestatia la data de 02 aprilie 2007, asa cum rezulta din stampila serviciului Registratura de la Directia generala a finantelor publice , in conditiile in care decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala partiala, au fost comunicate lichidatorului judiciar S.C. XX data de 31.07.2006.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se respinge contestatia ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul prevederilor art.50(4) din Lega nr.64/1995 astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr.149/2004, art.175 si art.176 (1) lit.e din O.G. nr.92/2003, republicata, se :

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de fostul administrator al S.C. ZT, ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**