

DECIZIA NR.

Compartimentul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras Severin a fost sesizat de Directia de Control Fiscal Caras Severin, prin adresa nr., înregistrată la D.G.F.P. Caras Severin sub nr. asupra contestatiei formulată de **dl.**

Prin contestatia formulată, , asociat unic si fost administrator al S.C., *societate în lichidare judiciară*, se îndreaptă împotriva măsurilor dispuse prin Procesul verbal nr. 3591/22.09.2005 întocmit de reprezentantii Directiei de Control Fiscal Caras Severin, privitor la suma de **lei**, reprezentând:

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la suma totală contestată de **lei** , reprezentând diferență de taxa pe valoarea adăugată, dobânzi si penalități aferente:

Cauza supusă solutionării este dacă Directia Generală a Finantelor Publice Caras prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, în conditiile în care contestatia este depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

In fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea contestatiei, rezultă că **dl.**, asociat unic si fost administrator al S.C., *societate în lichidare judiciară*, se îndreaptă împotriva Procesului verbal nr. întocmit de reprezentantii Directiei de Control Fiscal Caras Severin.

Procesul verbal nr. a fost întocmit urmare adresei nr. emisă de I.P.J. Caras Severin - Serviciul cercetări penale, înregistrată la D.C.F. Caras Severin sub nr., adresă în baza căreia se solicită *verificarea rambursărilor de taxă pe valoarea adăugată* la o serie de societăți, *inclusiv S.C.*.

Controlul tematic efectuat a vizat modul de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată la S.C în perioada x - y si deoarece organele de inspectie au considerat că în spetă sunt aplicabile

prevederile art. 8 alin.(1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, au făcut aplicarea art 106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infractiuni, în conditiile prevăzute de legea penală.

(2) în situatiile prevăzute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de către contribuabilul supus inspectiei, cu sau fără explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul în care cel supus controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscală va consemna despre aceasta în procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.”

Procesul verbal nr. **comunicat si semnat** de reprezentantului legal al S.C., societate aflată în lichidare judiciară, respectiv S.C. SRL, lichidator judiciar numit prin Încheierea nr. emisă de Tribunalul Caras Severin, încheiere prin care s-a dispus si începerea procedurii falimentului împotriva debitoarei S.C. SRL.

Astfel, Legea nr. 64 din 22 iunie 1995 ,republicată, privind procedura reorganizării judiciare si a falimentului, la art. 106, alin.(2), lit a) si b), prevede:

“(2) Prin încheierea prin care se decide intrarea în faliment, judecătorul-sindic va pronunța dizolvarea societății debitoare si va dispune:

- a) ridicarea dreptului de administrare al debitorului;*
- b) desemnarea unui lichidator,(...)”*

Se retine astfel că, S.C., lichidator judiciar numit, este reprezentantul legal al S.C. SRL pe numele căreia a fost emis Procesul verbal nr..

In drept, sunt incidente următoarele prevederi din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele :

Art.17

“Subiectele raportului juridic fiscal

*(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, **contribuabilul**, precum si alte persoane care dobândesc drepturi si obligatii în cadrul acestui raport.*

(2) **Contribuabilul** este orice persoana fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică **ce datorează** impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.”

Art. 25,

“Creditorii si debitorii

(1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevazute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligatia corelativă de plată a acestor drepturi.

(2) în cazul în care obligatia de plată nu a fost îndeplinită de debitor, debitori devin, în condițiile legii, următorii:(...)

c) persoana căreia i s-a stabilit răspunderea în conformitate cu prevederile legale referitoare la faliment;(...)”

În raport cu prevederile legale citate mai sus rezultă că S.C. SRL, lichidator judiciar numit, reprezentant legal al S.C. SRL putea să depună contestatia la organul care a intocmit Procesul verbal nr..

Intrucât contestatorului dl., asociat unic si fost administrator al S.C. SRL i s-a *ridicat dreptul de administrare*, acesta nu îndeplinește condițiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la posibilitatea de contestare, conform art.175(1), care prevede:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, **în condițiile legii**.”

drept pentru care aceasta urmează a se respinge pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, în condițiile art. 187

“Respingerea contestatiei pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de solutionare competent constată neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Pentru considerentele arătate si în temeiul Legii nr. 64/1995 republicată, privind procedura reorganizării judiciare si a falimentului, art. 106, alin.(2), lit a) si b), precum si art. 17,art. 25, art. 106, art.176(1) si

art.187 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea contestatiei depusă de dl..

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caras Severin - Sectia Contencios Administrativ, în termen de 30 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,
DORU CONSTANTIN COZMA

S.P./ 4 EX.
27.12.2005