



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vâlcea



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

DECIZIA NR..... din2012

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de catre SC SRL, CUI cu contestație formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr..... si a Deciziei de impunere nr. înregistrată la Directia Generala a Finantelor Publice Valcea sub nr

Contestația are ca obiect suma de reprezentand:

- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere impozit pe profit;
- lei TVA;
- lei majorari intarziere TVA.

Actele administrativ fiscal atacate au fost comunicate la data de potrivit confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei, lichidatorului judiciar, desemnat a reprezenta societatea ca urmare a deschiderii procedurii simplificate a insolventei, prin sentinta nr..... a Tribunalului Valcea.

Contestatia este formulata de dl. in calitate de *administrator special* al SC SRL si este confirmata de stampila societatii.

Se constata ca a fost respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea fiind competentă să soluționeze contestația formulată de dl. ... in calitate de *administrator special* al SC SRL, in conformitate cu prevederile art.209, alin 1, lit a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

In ceea ce priveste calitatea procesuala de a formula contestatie a d-lui in calitate de administrator special al SC SRL, se retin urmatoarele:

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

Prin cererea înregistrată sub nr. la Tribunalul Vâlcea, SC SRL a solicitat deschiderea procedurii generale a insolvenței pe motivul că nu poate achita pasivul exigibil cu sumele de bani disponibile.

În temeiul art.32, alin. 1 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, prin Sentința Comercială nr....., Tribunalul Valcea - Sectia a II a Civila a dispus deschiderea procedurii simplificate a insolvenței împotriva debitoarei SC... SRL, iar în temeiul art. 34 din același act normativ, a fost numit lichidator judiciar.....

Totodată potrivit aceleiași sentințe rezulta că în conformitate cu art.107, alin 2 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței **s-a dispus dizolvarea societății debitoare și ridicarea dreptului de administrare al debitoarei.**

Debitoarea SC SRL, a făcut obiectul unei inspecții fiscale ale caror constatări s-au materializat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. F-VL și Raportul de inspecție fiscală nr. F-VL

Actele administrativ fiscal atacate au fost comunicate lichidatorului judiciar la data de, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

La data de, dl., în calitate de administrator special al SC ... SRL, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr..... și a Raportului de inspecție fiscală nr.....

Cum contestația formulată nu era semnată și ștampilată de administratorul judiciar desemnat în dosarul de insolvență nr....., potrivit dispozițiilor pct.2.2 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu adresa nr..... a fost transmisă o copie de pe aceasta,..... spre a se pronunța dacă își însușește sau nu cele susținute în aceasta.

Adresa a fost primită de către destinatar în data de, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, și acesta a transmis răspunsul în data de cu adresa nr.104, înregistrată la DGFP Valcea sub nr..... prin care **lichidatorul judiciar comunica că nu își însușește contestația formulată de SC..... SRL prin administrator special**

Mai mult decât atât dl este persoana fizică cu deficiență de vedere, conform certificatului de expertiză medicală a persoanelor cu handicap care necesită protecție specială, nr..... și în astfel de situații, în conformitate cu art.18 și 19 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală este necesară numirea curatorului fiscal.

În acest sens, întrucât cu adresa nr....., SC SRL a comunicat organului fiscal faptul că nu are desemnat un împuternicit, s-a solicitat Serviciului juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Vâlcea, ca în temeiul art.19 din Codul de procedură fiscală să se întreprindă demersurile necesare pentru numirea curatorului fiscal.

Serviciul juridic comunica Activității de Inspecție Fiscală Valcea, prin adresa nr..... faptul că societatea se află sub incidența Legii 85/2006 privind procedura insolvenței, pentru aceasta fiind deschisă procedura simplificată a insolvenței în data de și a fost desemnat lichidator judiciar, acesta având atribuții în conducerea activității debitorului și exercitarea atribuțiilor prevăzute la art.25 din Legea 85/2006, în cadrul procedurii falimentului.

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

"(1) După deschiderea procedurii, adunarea generală a acționarilor/asociaților debitorului, persoana juridică, va desemna, pe cheltuială acestora, un reprezentant, persoană fizică sau juridică, administrator special, care să *reprezinte interesele societății și ale acestora și să participe la procedură*, pe seama debitorului. După ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar/lichidator care îi conduce și activitatea comercială, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele acționarilor/asociaților.

(2) Administratorul special are următoarele atribuții:

- a) exprima intenția 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 acțiunilor prevăzute la art. 79 și 80;
- c) *formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege*;
- d) propune un plan de reorganizare;
- e) administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului;
- f) după intrarea în faliment, participă la inventar, semnând actul, primește raportul final și bilanțul de închidere și participă la edina convocată pentru soluținarea obiecțiunilor și aprobarea raportului;
- g) primește notificarea închiderii procedurii."

Potrivit prevederilor legale mai sus menținute, se reține ca după deschiderea procedurii insolvenței administratorul special desemnat pe cheltuiala *asociaților petentei*, are dreptul să formuleze contestații numai în cadrul procedurii de insolvență reglementată de Legea 85/1996.

Totodată administratorul special poate administra activitatea debitorului sub supravegherea administratorului judiciar după confirmarea planului de reorganizare.

În acest sens, dispozițiile art. 73 și următoarele, stipulează :

Art.73 "(1) Debitorul, creditorii și orice alte părți interesate vor putea să formuleze contestații cu privire la creanțele și drepturile de preferință trecute de administratorul judiciar/lichidator în tabelul preliminar de creanțe.

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

(3) La termenul stabilit prin sentință de deschidere a procedurii pentru definitivarea tabelului de creanțe, judecătorul-sindic va soluționa deodată, printr-o singură sentință, toate contestațiile, chiar dacă pentru soluținarea unora ar fi nevoie de administrare de probe; în acest din urmă caz, judecătorul-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 contestațiile 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 repartii 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 tabel definitiv de creanțe, în

cazul descoperirii existentei unui fals, dol sau unei erori esentiale care au determinat admiterea creantei sau a dreptului de preferinta, precum si în cazul descoperirii unor titluri hotarâtoare si pâna atunci necunoscute."

(2) *Judecarea contestației se va face de judecatorul-sindic, după citarea contestatorului, a creditorului care detine creanta contestata, daca acesta nu este chiar contestatorul, a administratorului judiciar/lichidatorului, a membrilor comitetului creditorilor si a oricarei alte parti interesate, după caz.[...] "*

Fata de cele de mai sus, se retine ca procedura de contestare reglementata de Legea 85/2006 privind procedura insolventei, se refera la creantele si drepturile de preferinta trecute de administratorul judiciar/lichidator în tabelul preliminar de creante, judecatorul sindic fiind abilitat sa le solutioneze.

In concluzie, potrivit atributiilor conferite de Legea 85/1996 privind procedura insolventei, administratorul special desemnat nu are calitatea de a formula contestatii in temeiul dispozitiilor OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit dispozitiilor art.206 alin (1) lit.e din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala :*" 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., *administrator special*, pentru SC SRL, conform Procesului Verbal al Adunarii Generale a Asociatilor din, existent în copie la dosarul cauzei, nu are calitatea de reprezentant legal al debitoarei si nici aceea de împuternicit al acesteia, avind doar un mandat *restrins de reprezentare a intereselor societății*, acesta nu poate formula cereri in temeiul dispozitiilor OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala in numele si pe seama SC..... SRL.

Mai mult decât atât, raportat la dispozitiile art.212 din OG nr. 92/2003, referitor la *„Introducerea altor persoane în procedura de solutionare"*, cererea d-lui, denumita de acesta contestatie reprezinta o cerere incidentala, care în lipsa unei contestatii formulate de reprezentantul legal al SC ... SRL, în insolventa, respectiv , apare ca inadmisibila.

In drept, pct.2.3 din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 precizeaza :

"2.3. 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. 9.5 din acelasi act normativ precizeaza:

" *Exceptiile de fond* in procedura de solutionare a contestatiilor, pot fi urmatoarele: exceptia de nerespectare a termenului de depunere a contestatiei, **exceptia lipsei calitatii procesuale**, prescriptia, puterea de lucru judecat si exceptia reverificarii pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii obligatii fiscale."

Totodata, intrucat dl, administrator special al SC SRL prezinta handicap sever (deficienta de vedere), conform certificatului de expertiza medicala a persoanelor cu handicap care necesita protectie speciala, nr....., si intrucat acesta a comunicat faptul ca nu are desemnat un reprezentant, in cauza era necesara numirea curatorului fiscal, conform prevederilor art.18 si 19 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel:

ART. 18 - Împuternicirii

(1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Continutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

(3) În cazul reprezentării contribuabililor în relațiile cu organele fiscale prin avocat, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

[...]

ART. 19 Numirea curatorului fiscal

(1) Dacă nu există un împuternicit potrivit art. 18, organul fiscal, în condițiile legii, va solicita instanței judecătorești competente numirea unui curator fiscal pentru contribuabilul absent, al cărui domiciliu fiscal este necunoscut ori care, din cauza bolii, unei infirmități, bătrâneții sau unui handicap de orice fel, nu poate să își exercite și să își îndeplinească personal drepturile și obligațiile ce îi revin potrivit legii.

(2) Pentru activitatea sa curatorul fiscal va fi remunerat potrivit hotărârii judecătorești, toate cheltuielile legate de această reprezentare fiind suportate de cel reprezentat.

Astfel, în temeiul dispozițiilor legale prezentate se reține că legiuitorul da posibilitatea persoanei juridice să își desemneze, în relațiile cu organul fiscal, un împuternicit iar în lipsa acestuia și dacă contribuabilul care din cauza unui handicap de orice fel, nu poate să își exercite și să își îndeplinească personal drepturile și obligațiile ce îi revin potrivit legii, organul fiscal trebuie să solicite instanței judecătorești competente numirea unui curator fiscal.

În situația de față prezentată, SC SRL , a comunicat organului fiscal, cu adresă , înregistrată la AFP Rm. Valcea sub nr....., faptul că nu are numit împuternicit, și întrucât , administrator special al societății prezintă handicap de vedere, organul fiscal a solicitat serviciului juridic din cadrul DGFP Valcea să întreprindă demersurile necesare în vederea numirii curatorului fiscal.

Aceștia au comunicat organului de control prin adresă nr..... faptul că pentru SC SRL s-a deschis procedura simplificată a insolvenței și a fost numit lichidator judiciar , care așa cum prevede art.3, pct.28 din Legea 85/2006 a Insolvenței : " [...] este persoana fizică sau juridică, [...] **desemnata să conducă activitatea debitorului și să exercite atribuțiile prevăzute la art. 25 în cadrul procedurii falimentului, atât în procedura generală, cât și în cea simplificată;**"

Asadar, cum din actele și documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că contestația nu este formulată de reprezentantul legal al SC SRL , iar acesta nu își însușește contestația formulată de administratorul special și întrucât persoana care a formulat-o nu are calitatea procesuală de a contesta Decizia de impunere nr.F-VL și Raportul de inspecție fiscală nr.F-VL..... întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea, urmează ca aceasta să fie respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

În consecință, se constată că contestația formulată în numele SC..... SRL, a fost depusă de o persoană care nu demonstrează calitatea de a contesta, respectiv lipsa calitatii procesuale care face parte din excepțiile de fond, cu aplicarea dispozițiilor art. 213 alin (5) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală care stipulează :

" Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond , iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiză 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. 9.5 și 12.1 lit.b din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr. 2137/2011, precum și ale art.18 și 19 al secțiunii a 4-a din Legea 85/1996 privind procedura insolvenței, se:

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de **dl.** în numele **SC.... SRL** din, jud Valcea ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea procesuală de a contesta Decizia de impunere nr. F-VL..... și Raportul de inspecție fiscală nr.F-VL

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Valcea.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....