

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad asupra contestatiei formulate de petent (persoana fizica) in nume propriu si in calitate de asociat unic si administrator pentru SC "X" SRL.

Referitor la îndeplinirea conditiilor de procedura reglementate de art. 175 din din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Contestatia a fost formulata de petent, in nume propriu si in calitate de asociat unic si administrator pentru SC "X" SRL., prin avocat, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

In ceea ce priveste contestatia formulata de petent in calitate de asociat unic si administrator pentru SC "X" SRL, aratam urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad vazand Sentinta civila pronuntata in sedinta publica din data 25 octombrie 2004 de Tribunalul Arad, prin judecator sindic unde s-a hotarat:

- deschiderea procedurii prevazuta de Legea nr. 64/1995, modificata prin Legea nr. 149/2004, impotriva debitoarei SC "X" SRL, si
 - desemnarea ca administrator judiciar al debitoarei pe SC "E" SRL, stabilind obligatia acestuia de a indeplini atributiile prevazute de art. 18 din Legea nr. 64/1995, modificata, cu mentiunea de a conduce "in tot" activitatea debitoarei
 - ridicarea in tot a dreptului de administrare a debitoarei,
- in temeiul art. 18 din Legea nr. 65/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, unde se precizeaza ca:

"(1) *Principalele atribuții ale administratorului sunt, după caz, următoarele:*

- a) supraveghează operațiunile de gestionare;*
- b) asista pe debitor la toate actele privind gestionarea sau numai la o parte din acestea;*
- c) conduce în tot sau în parte activitatea debitorului.*

(2) Tribunalul poate modifica atribuțiile administratorului, la cererea acestuia, a comitetului creditorilor ori a delegatului sau, sau a Ministerului Public.

(3) În toate cazurile în care s-a desemnat un administrator, acesta va efectua procedura prevăzută în prezenta lege, îndeplinind atribuțiile delegate de judecătorul-sindic."

modificat prin Legea nr. 149 din 11 mai 2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, precum și a altor acte normative cu incidenta asupra acestei proceduri

"31. *Literele c) și g) ale articolului 18 vor avea următorul cuprins:*

"c) conducerea integrala, respectiv în parte, a activității debitorului, cu precizarea expresă, în acest caz, a atribuțiilor sale și a condițiilor de efectuare a plăților din contul averii debitorului;

.....
g) verificarea creanțelor și, atunci când este cazul, formularea de obiecțiuni la acestea;
ART. 175

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridică, se face potrivit legii."

coroborat cu HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, unde referitor la art. 175 se dispune:

*"175.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, care **trebuie sa poarte semnatura și stampila persoanei juridice contestatoare**, după caz."*

a solicitat completarea dosarului cauzei cu împuternicirea avocătială, purtând și stampila SC "X" SRL, precum și cu documente justificative din care să rezulte că petentul avea posibilitatea formulării contestației, având în vedere că în Sentința civilă pronunțată în ședința publică din data 25 octombrie 2004 de Tribunalul Arad, judecătorul sindic a desemnat ca administrator judiciar al SC "X" SRL pe SC "E" SRL, stabilind în sarcina SC "E" SRL obligația de a îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 18 din Legea nr. 64/1995, modificată, cu mențiunea de a conduce "în tot" activitatea SC "X" SRL.

Prin adresa FN, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, avocatul petentului, în calitate de împuternicit al acestuia, a precizat următoarele:

*"Petentul a depus contestația în nume propriu [...] și **renunța la capatul de cerere privind contestația formulată de petent în calitate de administrator pentru SC "X" SRL**, astfel ca nu mai este necesară aplicarea stampilei debitoarei pe împuternicirea avocătială."*

În drept, în conformitate cu prevederile art. 177 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată:

"ART. 177

Retragerea contestației

(1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație."

Fata de prevederile legale mai sus citate, s-a reținut că, în condițiile în care petentul prin adresa FN, înregistrată la DGFP a județului Arad își retrage contestația pentru capatul de cerere privind contestația formulată de petent în calitate de administrator pentru SC "X" SRL, organul de soluționare a contestației nu se poate investi cu soluționarea pe fond pentru acest capat de cerere.

Luând act de renunțarea petentului la capatul de cerere privind contestația formulată de petent în calitate de administrator pentru SC "X" SRL, în considerarea celor prezentate, în conformitate cu prevederile art. 177 și art. 180 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, pentru acest capat de cerere dosarul se va clasa.

În ceea ce privește contestația formulată de petent în nume propriu, arătăm următoarele:

Contestația este formulată de petent, în nume propriu prin avocat, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocătială în original, așa după cum prevede art. 175, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată.

În ceea ce privește obiectul contestației, arătăm următoarele:

Potentul a formulat contestație împotriva procesului verbal de control încheiat de către organe de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a solicitat petentului printr-o adresă, în temeiul prevederilor art. 175 din Codul de procedură fiscală, republicat, să precizeze obiectul contestației, în conformitate cu art. 175 C. pr. fisc, rep., respectiv cu respectarea cerinței conform căreia pot face obiectul contestației "numai sumele și măsurile

stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanța sau în actul administrativ fiscal atacat", în condițiile în care în contestația formulată petentul s-a îndreptat împotriva "Procesului verbal de control care ni s-a comunicat în data de 09.06.2005 de către administratorul judiciar SC "E" SRL" - acesta neexistând la dosarul cauzei.

Prin adresa FN, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, avocatul petentului, în calitate de împuternicit al acestuia, a arătat că "din eroare s-a menționat ca obiectul contestației este îndreptat împotriva procesului verbal de control. Îndreptăm această eroare și precizăm în loc de proces verbal de control se va reține Raport de inspecție fiscală.", arătând că suma totală contestată reprezintă impozite, taxe, contribuții și obligații fiscale accesorii.

Pe cale de consecință referitor la capatul de cerere din contestația formulată de petent împotriva Raportului de inspecție fiscală încheiat de către organe din cadrul Activității de Control Fiscal Arad, arătam următoarele:

În drept, Codul de Procedură Fiscală prevede:

ART. 82

"Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

ART. 83

"Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 86.

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 79 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora."

ART. 84

"Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 42. [...]"

coroborat cu art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"ARTICOLUL 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.

(3) In cazul in care, ca urmare a efectuării inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizarii penale se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale.

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale incheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Posibilitatea de contestare conferita de art. 174 si urmatoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 174

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai impreuna.

(4) Pot fi contestate in conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Având în vedere ca raportul de inspectie fiscala pe care petentul îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziilor de impunere inregistrate la Activitatea de Control Fiscal Arad, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad are doar competenta de a se pronunta asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în Ordinul nr. 1.109 din 22 iulie 2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

“La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, contine pagini. In conformitate cu art. 174 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta si devine executoriu in conditiile legii.”

Avand in vedere ca prin Sentinta civila pronuntata in sedinta publica din data 25 octombrie 2004 de Tribunalul Arad, judecatorul sindic a desemnat ca administrator judiciar al SC "X" SRL pe SC "E" SRL, stabilind in sarcina SC "E" SRL obligatia de a indeplini

atributiile prevazute de art. 18 din Legea nr. 64/1995, modificata, **cu mentiunea de a conduce "in tot" activitatea SC "X" SRL**, organele fiscale ale Activitatii de Control Fiscal Arad, in mod corect si legal nu au comunicat petentului Decizia de impunere care a fost incheiata in baza Raportului contestat de petent, Raportul nefiindu-i opozabil acestuia, SC "E" SRL avand posibilitatea sa conteste decizia de impunere sau dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala care au fost intocmite in baza Raportului de inspectie fiscala.

In conditiile in care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila societatii petente si aceasta este cea care produce efecte fata de societatea petenta, nu raportul de inspectie fiscala in care doar sunt consemnate constatările inspectiei fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de petent impotriva Raportului de inspectie fiscala , contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele mai sus prezentate, in conformitate cu prevederile art. 82, art. 83, art. 84, art. 174, art. 175, art. 177, art. 182 si art. 185 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Ordinul nr. 1.109 din 22 iulie 2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", Legea nr. 348/2005 privind denominarea monedei nationale, se

DECIDE

1. Clasarea dosarului cauzei pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de petent pentru S.C. "X" S.R.L., in calitate de administrator al acesteia, in considerarea faptului ca prin adresa petentului FN, inregistrata la DGFP a judetului Arad, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a luat act de renuntarea la acest capat de cerere.

2. Respingerea contestatiei depuse de petent, in nume propriu, impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, ca inadmisibila.