



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 319 97 35
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. ____ / ____ 2009
privind soluționarea .X.stației depusă de
S.C. .X. S.R.L. din .X.,

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub
sub nr.341709/2004 și reînregistrată sub nr.906392/09.X.2009

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice .X. prin adresa nr.X/30.X.2009, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub **nr.906392/09.X.2009** asupra reluării procedurii administrative de soluționare a .X.stației formulată de **SC .X. SRL** împotriva procesului verbal încheiat la data de 01.X.2004 de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de control fiscal și înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.341709/2004 .

.X.stația are ca obiect suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei** - taxă pe valoarea adăugată;
- **.X. lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **.X. lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **.X. lei**- impozit pe venitul microîntreprinderilor
- **.X. lei** -dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor
- **.X. lei** –penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor
- **.X. lei** - impozit pe profit;
- **.X. lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **.X. lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

Urmarea verificării efectuate la **SC .X. SRL din .X.,** cu adresa nr..X./13.X.2004, organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice .X. - Activitatea de control fiscal au transmis Parchetului de

pe lângă Tribunalul .X., procesul verbal nr..X./01.X.2004 încheiat la SC .X. S.R.L. precum și o notă de prezentare a faptelor consemnate în actul de control .X.stat, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art.9 și art.11 lit.b din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată.

În conformitate cu prevederile art.183 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Decizia nr..X.2004 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a suspendat soluționarea .X.stației formulate de **SC .X. SRL din .X.** împotriva procesului verbal nr..X./01.X.2004 încheiat de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de control fiscal până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei - taxă pe valoarea adăugată;
- .X. lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei- impozit pe venitul microîntreprinderilor
- .X. lei -dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor
- .X. lei –penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor
- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

Prin Sentința penală nr..X.30.X.2008 pronunțată de Judecătoria .X. –Județul .X. în dosar nr..X.229/2008 s-a hotărât condamnarea administratorilor SC .X. SRL, X și X, la 1(un) an închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în forma continuată, în temeiul art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.41 alin.2 și art.13 Cod penal și art.74 lit.a –art.76 lit.d cod penal. Totodată, în baza art.272 alin.1 pct.2 din Legea nr.31/1990 cu aplicarea art.41 alin.2 Cod penal, art.13 Cod penal și art.74 lit.a-lit.d Cod penal, instanța judecătorească a condamnat pe aceiași inculpați la pedeapsa de câte 6 (luni) fiecare pentru săvârșirea infracțiunii de folosire în interes propriu a unor sume de bani aparținând părții responsabile civilmente.

Conform ștampilei Judecătoriei .X., aplicată pe ultima pagină a sentinței penale nr..X.30.X.2008, aceasta a rămas definitivă la data de 30.X.2008, prin nerecurare, prin Decizia penală nr..X.A/12.X.2008 a Tribunalului .X..

Având în vedere că în speță s-a pronunțat o soluție definitivă pe latură penală, respectiv Decizia penală nr..X.A/12.X.2008, Agenția Națională

de Administrare Fiscală -Direcția generală de soluționare a contestațiilor va relua procedura administrativă de soluționare a .X.stației formulate de **SC SC .X. SRL** împotriva procesului verbal nr..X./01.X.2004 încheiat de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de control fiscal, pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei** - taxă pe valoarea adăugată,
- **.X. lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- **.X. lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- **.X. lei**- impozit pe venitul microîntreprinderilor,
- **.X. lei** -dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor
- **.X. lei** –penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor,
- **.X. lei** - impozit pe profit,
- **.X. lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit,
- **.X. lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, conform prevederilor art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. S.C. .X. SRL .X.stă obligațiile stabilite în sarcina sa de organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de control fiscal prin decizia de impunere, precizând că sumele de plată stabilite în sarcina societății sunt eronate întrucât reprezentantul legal al societății nu s-a prezentat la control iar procesul verbal a fost încheiat doar în baza facturilor de vânzare a mărfii în condițiile în care societatea deține documente de achiziționare a mărfii vândute, respectiv borderouri de achiziție și facturi emise de furnizori.

II.Prin procesul verbal încheiat în data de 01.X.2004, organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice a județului .X. - Activitatea de control fiscal, au constatat următoarele:

SC .X. SRL are sediul social în .X., str.X f.n, județul .X., fiind înregistrată la Registrul Comerțului .X. sub nr.J21/21/1991 și având CUI RX.

Forma de proprietate : capital privat

Societatea are ca asociați și administratori pe .X. .X. și pe .X. .X..

Obiectul de activitate principal al societății îl constituie recuperarea deșeurilor și resturilor metalice reciclabile cod CAEN 3710.

Perioada verificată: X1999-X 2004

Urmarea verificării documentelor puse la dispoziție de SC .X. SA .X., SC .X. SA X, SC .X. SRL N.X și .X. .X. SRL .X., organele de inspecție

fiscala au constatat că SC .X. SRL .X. a livrat marfă (fier vechi) acestor societăți.

De asemenea, urmare adresei nr..X.22.04.2004 a SC .X. X SRL unic distribuitor de documente cu regim special, organele de control au constatat că facturile fiscale ce se regăsesc în situațiile centralizatoare transmise de către societățile menționate anterior, au fost emise de SC .X. SRL.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au solicitat reprezentantului societății prezentarea documentelor contabile și centralizatoare, în vederea efectuării inspecției fiscale.

Urmare faptului că reprezentantul legal al societății nu a prezentat până la data încheierii procesului verbal documentele de evidență primară, organele de control au procedat la efectuarea verificării pe baza documentelor primare (facturilor) primite de la societățile enumerate mai sus.

1) Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a colectat TVA în sumă de .X. lei. Deoarece societatea nu a prezentat documente din care să rezulte TVA deductibilă, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de .X. lei, în conformitate cu prevederile art.24 alin.1 lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată și art.145 pct.8 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.19 din Hotărârea Guvernului nr.512/1998 și art.19 din Hotărârea Guvernului nr.401/2000.

Având în vedere situația pe plătitor transmisă de Administrația Finanțelor Publice .X., potrivit căreia pe perioada verificată societatea a declarat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de .X. lei, precum și faptul că societatea a plătit o taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de TVA de plată în sumă de .X. lei.

Pentru neachitarea în termenul legal a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi în sumă de .X. lei precum și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

2) Organele de inspecție fiscală au constatat că pe perioada 01.X.2001-31.X.2003 societatea îndeplinește condițiile de microîntreprindere în conformitate cu prevederile OG nr.24/2001 modificată.

Conform situațiilor transmise de SC .X. SA .X., SC .X. SA Călărași, SC .X. SRL N..X. și .X. .X. SRL Constanța, organele de inspecție fiscală au constatat că SC .X. SRL din .X. a realizat în perioada 01.X.2001-31.X.2003 venituri în sumă totală de .X. lei pentru care au calculat un impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de .X. lei.

Având în vedere situația pe plătitor transmisă de Administrația Finanțelor Publice .X., potrivit căreia pe perioada verificată societatea a declarat un impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de X lei, precum și faptul că societatea a plătit un impozit pe veniturile microîntreprinderilor în

sumă de X lei, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe veniturile microîntreprinderilor de plată în sumă de .X. lei.

Pentru neachitarea în termenul legal a impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de .X. lei organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi în sumă de .X. lei precum și penalități de întârziere în sumă de X lei. Întrucât societatea a achitat dobânzi în sumă de X lei și penalități de întârziere în sumă de X lei, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

3)Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada X 1999 - X 2001 și trimestrul I 2004 societatea a fost plătitoare de impozit pe profit.

Conform situațiilor transmise de SC .X. SA .X., SC .X. SA Călărași, SC .X. SRL N..X. și .X. .X. SRL X, organele de inspecție fiscală au constatat că SC .X. SRL a realizat în anul 1999 venituri în sumă de X lei pentru care au calculat un impozit pe profit în sumă de X lei .

De asemenea, s-a constatat că pentru perioada 01.X.2000-X 2001 si trim I 2004 societatea a realizat venituri în sumă totală de X lei pentru care au calculat un impozit pe profit în sumă de X lei.

Ca urmare, pe total perioada verificată organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit în sumă de X lei.

Având în vedere situația pe plătitor transmisă de Administrația Finanțelor Publice .X., potrivit căreia pe perioada verificată societatea a declarat un impozit pe profit în sumă de X lei, precum și faptul că societatea a plătit un impozit pe profit în sumă de X lei, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de .X. lei.

Pentru neachitarea în termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

1.Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând: taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de .X. lei, dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de .X. lei, impozit pe profit

în sumă de .X. lei, dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei – **cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se mai poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare în condițiile în care începând cu data de 25.04.2008 SC .X. SRL nu mai este persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații, fiind radiată de la Oficiul Registrului Comerțului.**

In fapt, prin Decizia Direcției generale de soluționare a contestațiilor nr..X.20.X.2004 s-a suspendat soluționarea .X.stației formulată de **SC .X. SRL** împotriva procesului verbal nr..X./01.X.2004 încheiat de Direcția generală a finanțelor publice .X.-Activitatea de control fiscal până la pronunțarea unei soluții pe latură penală pentru suma totală de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe profit, impozit pe veniturile microîntreprinderilor și accesoriile aferente.

Prin Sentința penală nr..X.30.X.2008 pronunțată de Judecătoria .X.-judetul .X., în dosar nr..X.229/2008 (335/2006), rămasă definitivă prin Decizia penală nr..X.A/12.X.2008, instanța judecătorească a hotărât condamnarea inculpaților .X. .X. și .X. .X. la 1(un) an închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată, în temeiul art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.41 alin.2 și art.13 Cod penal și art.74 lit.a –art.76 lit.d cod penal. Totodată, în baza art.272 alin.1 pct.2 din Legea nr.31/1990 cu aplicarea art.41 alin.2 Cod penal, art.13 Cod penal și art.74 lit.a-lit.d cod penal, instanța judecătorească a condamnat pe aceiași inculpați la pedeapsa de câte 6 (luni) fiecare pentru săvârșirea infracțiunii de folosire în interes propriu a unor sume de bani aparținând părții responsabile civilmente.

De asemenea, prin sentința s-a reținut că pe latura civilă inculpații **“vor fi obligați în solidar la despăgubiri către Statul Român, luând act ca parte responsabilă civilmente SC “.X.” SRL .X. a fost dizolvată de drept”.**

Din informațiile publice disponibile pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice rezultă că **SC .X. SRL** a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de **25.04.2008**.

In drept, art.32 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice prevede:

“Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează aceasta înregistrare sau înscriere.”

De asemenea, art.1 din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului sau, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege.”

Articolul 5 alin.1 din actul normativ invocat mai sus prevede:

“(1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.”

Iar potrivit art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, **“persoana juridică încetează a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare”**.

În speță sunt incidente și prevederile art.17 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

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

coroborat cu dispozițiile art.176 alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată din același act normativ, potrivit căror:

“Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiate din registrul comerțului, se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.”

Potrivit acestor prevederi legale, se reține că o societate comercială ia naștere în momentul înmatriculării în registrul comerțului iar în cazul încetării activității este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, ceea ce înseamnă încetarea în fapt a existenței agentului economic.

Așa cum rezultă din Sentința civilă nr..X.30.X.2008, Judecătoria .X. –judetul .X. a luat act că **“partea responsabilă civilmente SC .X. .X.” SRL din .X. a fost radiată din Registrul Comerțului”** și a hotărât în baza art.14, art.346 Cod procedură penală cu aplicarea art.998 cod civil obligarea inculpaților **“în solidar la plata către partea civilă Statul Român –prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală a finanțelor publice .X.**

la plata sumei totale de .X. lei cu titlu de prejudiciu, plus dobânzile și penalitățile legale, la data plății.”

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că prin sentința comercială nr..X.F19.X.2007 s-a dispus deschiderea procedurii simplificate de insolvență față de **SC .X. SRL**.

Prin Sentința comercială nr.X/F pronunțată de Tribunalul .X. – judecător sindic în dosar nr.X.98/2007 (901/COM/2007) judecătorul sindic a constatat că debitoarea, **SC .X. SRL**, “ *nu are bunuri mobile și imobile în patrimoniu pentru a fi valorificate și nici creanțe de recuperat, precum și faptul că singurul creditor al debitoarei este Administrația Finanțelor Publice .X. cu o creanță în cuantum de X lei, în temeiul art.131 alin.(2) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, va închide procedura falimentului debitoarei [...] și va dispune radierea societății din evidența Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul .X.”.*

În temeiul art.131 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, la data de 15.X.2008, prin Sentința comercială nr.64/F, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare, Tribunalul X-judecătorul sindic a dispus închiderea procedurii falimentului debitoarei SC .X. SRL din .X. și **radierea societății debitoare de la Oficiul Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul .X..**

Potrivit datelor disponibile pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice rezultă că SC .X. SRL a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu **data de 25.X.2008**.

Având în vedere cele precizate se reține că odata cu închiderea procedurii insolvenței, societatea comercială supusă unei astfel de proceduri își încetează existența din punct de vedere juridic nemaiputând fi subiect de drepturi și obligații, și, pe cale de consecință, nici subiect al raporturilor de drept fiscal.

Or, în această situație, Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, a reglementat o procedură specială prin care creanțele fiscale datorate de către persoanele juridice radiate, potrivit legii, se scad din evidența analitică pe plătitor, indiferent dacă instanța judecătorească a dispus sau nu atragerea răspunderii personale și patrimoniale a altor persoane.

Cu privire la soluționarea pe fondul cauzei a .X.stației pe cale administrativă, în condițiile în care persoana juridică titular al dreptului material la acțiune a încetat să mai existe, iar instanța ar putea atrage răspunderea personală și patrimonială a altor persoane, Direcția generală legislație și proceduri fiscale prin adresa nr.X/14.04.2008, anexată, într-o speță similară, s-a pronunțat în sensul că:

“[...]Având în vedere datele prezentate reiese că odata cu închiderea procedurii insolvenței societatea comercială își încetează existența.[...]

*Pe de altă parte, societatea radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal fapt pentru care apreciem că **organul de soluționare competent ar trebui [...] să ia act de soluția instanței judecătorești** prin care s-a închis procedura insolvenței declanșată împotriva SC.... SRL, s-a dispus radierea acesteia din evidențele ORC [...].*

De asemenea, având în vedere că societatea și-a încetat existența apreciem că decizia organului de soluționare a .X.stației nici nu trebuie comunicată vreunei persoane fizice sau juridice.”

Având în vedere că din actele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana juridică SC .X. .X. SRL a fost radiată iar organul fiscal are obligația de a proceda la scăderea din fișa de plătitor a obligațiilor suplimentare stabilite prin procesul verbal nr..X./01.X.2004, indiferent de faptul că instanța dispune sau nu atragerea răspunderii personale și patrimoniale a altor persoane, contestația formulată împotriva procesului verbal nr..X./01.X.2004 a rămas fără obiect, luându-se act de faptul că titularul dreptului material la acțiune a încetat să mai existe.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.1 și art.5 (1) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.32 și art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, art.17 și art.176 alin.(6) și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca ramasă fără obiect a contestației formulată de **SC .X. SRL** împotriva procesului verbal nr..X./01.X.2004 încheiat de Direcția generală a finanțelor publice .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei** - taxa pe valoarea adăugată,
- **.X. lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- **.X. lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- **.X. lei**- impozit pe venitul microîntreprinderilor,
- **.X. lei** -dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor,
- **.X. lei** –penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor,
- **.X. lei** - impozit pe profit,
- **.X. lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit,
- **.X. lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,

luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comerțului.

DIRECTOR GENERAL

x

DIRECTOR GENERAL ADJUNCT

x