



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 130/29.04.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Y" S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. și reînregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, s-a sesizat potrivit notei de informare nr. asupra reluării procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul în municipiul Pașcani, str. înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod fiscal RO

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organul de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Iași prin Procesul verbal nr.

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 15 zile prevăzut de art. 4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, având în vedere faptul că actul contestat a fost comunicat petentei sub semnătură de primire în data de 20.02.2002, iar

contestația transmisă prin poștă în data de 06.03.2002, potrivit ștampilei aplicată pe plicul anexat la dosarul cauzei.

În conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, s-a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 1 și art. 10 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, în vigoare la data depunerii contestației, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L. PAȘCANI**.

I. S.C. "Y" S.R.L. PAȘCANI motivează în susținerea contestației următoarele:

La achiziționarea tuturor cantităților de deșeuri re folosibile a primit documentele necesare (facturi, chitanțe, dovada plăților de taxă pe valoarea adăugată) de la furnizori, a achitat de fiecare dată facturile cu numerar, a achitat impozitele și taxele către bugetul de stat și nu figurează cu datorii.

Toate actele le-a înmănat contabilului societății, în persoana doamnei Iftimie Cornelia, pentru a le înregistra în contabilitate.

Referitor la facturile menționate în procesul verbal, pe care organele de poliție le consideră ca aparținând unor firme fantomă, petenta consideră că nu are nici o vină, deoarece a plătit mărfurile, **S.C. "Y" S.R.L. PAȘCANI** nefiind investită cu putere de control asupra unei alte firme și nici nu știe dacă legea îi permite verificarea, vina o poartă cei care au eliberat documentele în cauză.

În legătură cu factura în alb nr., contestatoarea menționează că nu știe de existența ei și nu își explică cum a ajuns între actele din contabilitate.

Contestatoarea motivează și faptul că pentru înregistrarea în contabilitate, în luna mai 2001, a mărfurilor fără documente justificative, vina o poartă contabilul și nu administratorul societății.

Pentru motivele invocate, petenta solicită reanalizarea procesului verbal nr., pe considerentul că a achitat toate datoriile către bugetul de stat, societatea nemaivând activitate din luna iunie 2001.

II. Prin procesul verbal nr., încheiat de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Iași, s-a stabilit în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. PAȘCANI** obligații de plată în sumă totală de S lei reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În urma verificării efectuate s-a constatat că în perioada aprilie 2000 – iulie 2001 societatea s-a aprovizionat cu deșeuri de fier vechi în vederea comercializării acestora în baza unor facturi emise de societăți comerciale din Neamț și Galați.

Organele de control au stabilit că facturile nu îndeplinesc condițiile legale de document justificativ pentru înregistrarea acestora în contabilitate, în urma verificărilor efectuate la Camerele de Comerț și Industrie Neamț și Galați s-a constatat că facturile în cauză aparțin unor firme fantomă sau nu aparțin societăților înscrise pe facturi.

În conformitate cu prevederile art. 4 alin. (6) lit. m) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, cu modificările și completările ulterioare, organele de control au considerat că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu mărfurile, stabilind o diferență de impozit pe profit în sumă de S lei, pentru neplata la termen fiind calculate majorări de întârziere în sumă de S lei.

De asemenea, organele de control nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei înscrisă pe facturile în cauză, motivul de drept invocat fiind prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată. Pentru neplata la termen a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de S lei.

III. Procesul verbal nr. încheiat de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Iași, contestat de **S.C. "Y" S.R.L. PAȘCANI** a fost întocmit la solicitarea Poliției Municipiului Pașcani făcută prin adresa nr. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.

Procesul verbal nr. a fost înaintat Poliției Municipiului Pașcani de către Direcției Controlului Fiscal Iași, cu adresa nr.

În conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr., a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, pentru suma totală de S lei reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, precum și majorări de întârziere aferente acestora.

IV. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se mai poate pronunța asupra contestației formulate de S.C. "Y" S.R.L. PAȘCANI, în condițiile în care din data de 02.11.2009 societatea este radiată din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și din evidențele Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

În fapt, în conformitate cu prevederile art.10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, în vigoare la momentul depunerii contestației, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a suspendat soluționarea cauzei **S.C. "Y" S.R.L. PAȘCANI**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, prin Decizia nr....., pentru suma de S lei, reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, precum și majorări de întârziere aferente acestora.

Înainte de solicitarea organului fiscal sau a societății contestatoare de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației, s-a constatat că în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 5279/2009 a fost publicată Sentința comercială nr. 479/S emisă în ziua de 13.10.2009 de Tribunalul Iași, Secția Faliment în dosarul nr. (număr format vechi 406/2008) din 02.11.2009, prin care se consemnează: *„Dispune închiderea procedurii insolvenței debitorului **SC Y SRL**, cu sediul social declarat în municipiul Pașcani, str. județul Iași, având număr de ordine în registrul comerțului J22/160/2000 și cod unic de înregistrare Dispune radierea debitorului din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și cele ale DGFP Iași.”*

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.32 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice care prevede:

“Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează această înregistrare sau înscriere.”, coroborate cu prevederile art.1 alin. (1) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

“Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale sau juridice, prevazute 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 caror înregistrare este prevăzută de lege.”, precum și ale art.5 alin.(1) din același act normativ invocat mai sus, potrivit căroră,

“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. “

Conform prevederilor art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, **“ Persoana juridică încetează de a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare.”**, iar potrivit prevederilor art. 251 alin. (1) din Codul civil din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009):

“Persoanele juridice supuse înregistrării încetează la data radierii din registrele în care au fost înscrise.”

Având în vedere că persoana juridică **S.C. " Y" S.R.L. PAȘCANI** titularul dreptului procesual, a încetat să mai existe, fiind radiată de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, și de la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași nemaivând astfel nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, în speță nu se mai poate relua pe fond procedura administrativă de soluționare a contestației.

Prin urmare, având în vedere definiția dată capacității de folosință a persoanelor juridice la art. 205 alin. (1) din Codul civil din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009), potrivit căruia:

“Persoanele juridice care sunt supuse înregistrării au capacitatea de a avea drepturi și obligații de la data înregistrării lor.”, contestația formulată de societate împotriva Procesului verbal nr., încheiat de Direcția de Control Fiscal Iași, rămâne ca fiind introdusă de o persoană lipsită de capacitatea de folosință.

Ne întemeiem soluția dată și pe răspunsul dat de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr.....din 16.10.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., depusă în copie la dosarul cauzei, într-o speță similară, conform căreia o *“... societate radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal...”*, așa cum prevede art.17 din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

“(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.

[...].”

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași ia act de radierea **S.C. “Y” S.R.L. PAȘCANI**, de la Oficiul Registrului Comerțului Iași și din evidența fiscală, radiere dispusă prin Sentința comercială nr. . a Tribunalului Iași.

Ținând cont de faptul că societatea radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal, urmează clasarea dosarului contestației pentru suma de S lei reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Având în vedere faptul că societatea este radiată, serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie doar organului fiscal, respectiv Activității de Inspecție Fiscală Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

