



ROMÂNIA - Ministerul Economiei și Finanțelor

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud
Biroul de soluționare a contestațiilor

Dosar nr. 22/2007.

DECIZIA NR. 27/06.06.2007

privind soluționarea contestației formulate de S.C. X S.R.L. Bistrița ,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 6014/23.03.2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița prin adresa nr. 8808/23.03.2007 asupra contestației depusă de S.C. X S.R.L. Bistrița , privind suma totală de S_T lei reprezentând accesorii (S_1 lei – la C.A.S. , S_2 lei – la T.V.A. , S_3 lei – la Impozit pe veniturile sub formă de dobânzi și S_4 lei – la Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate).

Contestația este formulată împotriva măsurilor stabilite de reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița prin Decizia nr. 311220061/27.01.2007 , act prin care s-au stabilit în sarcina petentei accesorii (dobânzi și penalități) în cuantumul sus arătat.

Constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 , 177 și 179 alin. 1 lit. a). din Codul de procedură fiscală și , pe cale de consecință , Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să soluționeze contestația.

În cauză s-a întocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosar se desprind următoarele:

Societatea comercială X S.R.L. Bistrița a fost preluată de către d-l M. D. de la administratorii L. A. și L. L. din Iași unde societatea figura sub denumirea de S.C. Y S.R.L.. Urmare preluării societății și înregistrării acesteia la Registrul comerțului Bistrița-Năsăud dosarul fiscal existent la A.F.P. Iași a fost transferat la A.F.P. a municipiului Bistrița.

Așa cum rezultă din Referatul transmis de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița (fila nr. 37) , analizându-se actele din dosarul fiscal primit de la A.F.P. Iași , s-a constatat că societatea are debite restante (neachitate până la data de 27.01.2007) , obligații bugetare care au fost preluate în fișa rol pe baza Certificatului de atestare fiscală (fila nr. 36) trimis împreună cu dosarul fiscal al contribuabilului de către Administrația Finanțelor Publice Iași.

În această ordine de idei , aferent debitelor restante A.F.P. Bistrița a stabilit obligațiile fiscale accesorii în sarcina petentei (S.C. X S.R.L. Bistrița) prin Decizia

din 27.01.2007. Accesoriile sunt în sumă totală de S_T lei și au fost calculate până la data de 31.12.2006.

Împotriva Deciziei nr. 311220061/27.01.2007 (fila nr. 16) S.C. X S.R.L. din Bistrița a formulat și depus contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr. 8638/21.03.2007 (fila nr. 6). Dosarul contestației a fost transmis spre competență soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud.

Astfel , contestația formulată de S.C. X S.R.L. din Bistrița a fost înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 6014/23.03.2007 (fila nr. 7).

În contestația sa , petenta , prin administratorul M. D. , arată următoarele:

- la data preluării firmei , respectiv 20.11.2003 societatea Y S.R.L. nu avea nici un fel de datorii;

- din momentul preluării și până în prezent societatea nu a desfășurat activitate;

- sub noua denumire S.C. X S.R.L. a fost înregistrată la Registrul comerțului Bistrița-Năsăud la data de 02.03.2004 – ca societate fără activitate;

- administratorul actual al societății susține că nu a împuternicit pe nimeni cu drept de decizie în numele lui ori al societății și că nu-și asumă nici o răspundere pentru obligațiile fiscale ale societății S.C. Y S.R.L. până la data de 31.12.2003 când a fost preluată societatea.

Ținând seama de acestea se solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii atacate.

Cu adresele nr. 6014/28.03.2007 (filele nr. 8-9) s-au solicitat atât petentei cât și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița completarea documentației aflate la dosarul contestației.

Cele solicitate au fost transmise și se regăsesc anexate la dosar , la filele nr. 11-38.

Examinând cauza în raport cu documentele aflate la dosar și actele normative în materie se constată următoarele:

Afirmațiile administratorului petentei potrivit cărora la data preluării firmei , respectiv 20.11.2003 , societatea Y S.R.L. nu avea nici un fel de datorii nu sunt susținute cu documente probatoare ci doar cu declarațiile asociaților de la care a preluat societatea înscrise în Actul adițional încheiat cu ocazia cesiunii societății , act adițional prezentat în copie – fila nr. 15. Potrivit certificatului de atestare fiscală transmis de Administrația Finanțelor publice Iași (fila nr. 36) rezultă că la data de 31.12.2003 , conform fișei plătitorului societatea comercială Y S.R.L. avea debite neachitate (restante) constând în impozit pe venituri din dobânzi (S_K lei vechi) , T.V.A. (S_V lei vechi) , fond handicapați (S_H lei vechi) , C.A.S. datorat de angajator (S_C lei vechi) și C.A.S. accidente de muncă (S_M lei vechi). Așa fiind , afirmațiile d-lui M. D. cum că petenta nu avea datorii la bugetul de stat la data preluării , sunt infirmate de certificatul de atestare fiscală fapt pentru care apărările aduse în acest sens nu pot fi luate în considerare.

Drepturile și obligațiile derivând din raportul juridic fiscal se stabilesc între subiectele acestuia astfel cum sunt ele definite la art. 17 din Codul de procedură fiscală. În speță , părțile raportului juridic fiscal sunt statul , reprezentat de unitățile sale teritoriale , pe de o parte și contribuabilul , persoana juridică contestatoare , pe de altă parte.

În acest context titularul obligațiilor fiscale accesorii ori principale stabilite prin decizia de impunere contestată este persoana juridică (societatea comercială) iar aceasta nu se poate confunda cu persoana fizică M. D. (asociat unic și administrator) și nici cu asociații sau administratorii anteriori.

Mai mult decât atât , precizăm că , în situația modificării actului constitutiv prin schimbarea asociaților și cesiunea părților sociale , se predă și se preia patrimoniul persoanei juridice în a cărui conținut intră totalitatea drepturilor și obligațiilor societății comerciale , drepturi și obligații în care sunt incluse și cele de natură fiscală a căror formare , modificare sau stingere sunt reglementate de normele de procedură fiscală. Așa fiind , schimbarea administratorilor sau asociaților unei societăți comerciale ori a denumirii contribuabilului nu reprezintă o modalitate de stingere a obligațiilor stabilite în sarcina persoanei juridice în condițiile legii.

Din această perspectivă , menționăm că normele de procedură fiscale reglementează o singură situație în care este permisă schimbarea unuia din subiecții raportului juridic fiscal și anume , contribuabilul , în cazul când acesta cesionează creanțele principale sau accesorii reprezentând drepturi de rambursare ori restituire , operațiune ce trebuie făcută cu respectarea prevederilor art. 30 Cod procedură fiscală și cu îndeplinirea condițiilor de validitate din dreptul comun.

De asemenea , pot deveni debitori fiscali și alte persoane fizice sau juridice , dar numai în ipotezele și condițiile prevăzute de art. 25 alin. (2) Cod procedură fiscală , contestatoarea negăsindu-se însă în nici una din acestea. Din acest punct de vedere nici clauza prevăzută în contractul de cesiune nu poate produce efecte în raport cu creditorul fiscal.

Prin urmare , în cazul analizat , faptul că dl. M. D. (administrator actual și asociat unic) nu se consideră vinovat de situația care a condus la stabilirea obligațiilor accesorii contestate , sugerând că răspunderea ar reveni foștilor administratori ai acesteia , nu poate conduce la stingerea obligației fiscale stabilite prin actul atacat în sarcina S.C. X S.R.L. Bistrița.

Pentru aceste motive cererea contestatoarei este nefondată urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Ținând seama de considerentele de mai sus , în temeiul art. 186 alin. (1) din Codul de procedură fiscală , se

DECIDE:

1). Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulata S.C. X S.R.L. Bistrița pentru suma totală de S_T lei reprezentând accesorii (S_1 lei – la C.A.S. , S_2 lei – la T.V.A. , S_3 lei – la Impozit pe veniturile sub formă de dobânzi și S_4 lei – la Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate) și , pe cale de consecință , menținerea măsurilor dispuse prin decizia de impunere nr.

311220061/27.01.2007 încheiată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița , referitoare la aceasta.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud – Secția de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV ,
L.S.

Adresa: Bistrița, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrița-Năsăud, cod poștal 420080
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880