

**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.113/25.02.2010

privind soluționarea contestațiilor formulate de

S.C. "X" S.R.L. Iașiînregistrate inițial la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub..... și reînregistrate sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată prin adresa nr.de către Serviciul Juridic din cadrul aceleași instituții, cu privire la reluarea procedurii administrative de soluționare a contestațiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, str.nr..... bl....., sc..... ap.... la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr.J22 - - 1994, cod fiscal R administrator Pîmpotriva Proceselor verbale încheiate de Garda Financiară, Secția Iași, fără număr din data de 07.05.2001 și, respectiv, nr.....

În urma verificării **S.C. "X" S.R.L. Iași**, consemnate în Procesul verbal încheiat fără număr din data de 07.05.2001, prin adresa nr.....din 17.05.2001, comisarii din cadrul Gărzii Financiare, Secția Iași, considerând că administratorul societății P se face vinovat de comiterea infracțiunilor de fals, uz de fals și evaziune fiscală, au înaintat sesizarea penală Parchetului de pe lângă Judecătoria Iași.

În vederea soluționării dosarului penal privind pe Paraschiv Codrin Antoniu, administrator al **S.C. "X" S.R.L. Iași**, prin adresa nr..... din 05.03.2003, Poliția Municipiului Iași, Biroul Poliției Economico – Financiare, solicită Gazii Financiare Secția Iași, verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a unui număr de ... facturi fiscale și dacă a fost cauzat vreun prejudiciu bugetului de stat. Urmarea verificării, s-a încheiat Procesului verbal nr..... din 09.07.2003, un exemplar al acestuia fiind înaintat Poliției Municipiului Iași, Biroul Poliției Economico – Financiare prin adresa nr..... din 11.07.2003.

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 acea dată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a suspendat soluționarea cauzei **S.C. "X" S.R.L. Iași**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe

latura penală, prin Decizia nr.pentru suma contestată în valoare 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,

și prin Decizia nr., pentru suma contestată în valoare 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.

Prin Decizia penală nr.pronunțată de Tribunalul Iași în dosarul penal nr.privind pe inculpatul Paraschiv Codrin Antoniu, administrator al **S.C. " X" S.R.L. Iași**, acesta a fost obligat la plata sumei de S ROL, (S) reprezentând prejudiciul cauzat bugetului de stat „ ... *în solidar cu partea responsabilă civilmente SC „X” SRL Iași, prin lichidator judiciar SC „Sigma – Reorganizare și Lichidare” SRL să o plătească către partea civilă M.E.F – A.N.A.F prin D.G.F.P.J Iași reprezentând impozit pe profit , TVA, majorări la impozit pe profit și TVA, taxa MTR, la care se adaugă 0,06% dobândă pe fiecare zi de întârziere până la data plății.*”, iar prin Decizia penală nr.374 din 09.06.2009, ramasă definitivă, pronunțată de Curtea de Apel Iași în același dosar, se constată că *”Sub aspectul laturii civile s-a reținut în mod legal și temeinic că prin activitatea infracțională desfășurată s-a cauzat un prejudiciu care nu a fost acoperit, fiind întrunite condițiile răspunderii civile delictuale.”*

Având în vedere că în speță s-a pronunțat o soluție definitivă pe latura penală, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, va relua procedura administrativă de soluționare a contestațiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași** împotriva Proceselor verbale încheiate de Garda Financiară, Secția Iași, fără număr din data de 07.05.2001 și, respectiv, nr.din 09.07.2003, conform prevederilor 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, coroborate cu prevederile art.238 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât **S.C. "X S.R.L. Iași** a formulat două contestații împotriva a două titluri de creanțămise urmarea verificărilor fiscale efectuate de Garda Financiară, Secția Iași, care vizează aceeași categorie de obligații fiscale, declanșate la solicitarea organelor de cercetare penală la societatea administrată de către inculpatul Paraschiv Codrin – Antoniu, s-a procedat la conexasia dosarelor în vederea unei mai bune administrări și valorificări a probelor în rezolvarea cauzei, în conformitate cu prevederile punctului 9.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005.

I. S.C. "X" S.R.L. Iași, prin contestația formulată împotriva Procesului verbal încheiat de Garda Financiară, Secția Iași, fără număr din data de, înregistrată inițial la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., contestă suma totală de **S lei**, reprezentând impozit pe profit în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, motivând în susținerea contestației faptul că, în mod nejustificat și neîntemeiat, organele de control nu au recunoscut, ca document legal, factura seriaJ nr.....din 01.03.2001 emisă de S.C. M S.R.L. Buc în valoare totală de S lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de 3.496 lei, deoarece operațiunea de achiziție a benzinei este reală, iar la momentul achiziției nu avea obligația și nici posibilitatea să verifice situația juridică a societății furnizoare, proveniența facturilor pe care le utilizează aceasta, calitatea persoanei menționată ca delegat, cui aparține mijlocul de transport, neputând intui în acel moment neregulile cu privire la societatea furnizoare descoperite ulterior de către Garda Financiară București. Ca urmare, solicită anularea Procesului verbal încheiat de Garda Financiară, Secția Iași, în data de 07.05.2001 și, implicit, a obligațiilor de plată în valoare totală de S lei stabilite prin acesta.

Prin contestația formulată împotriva Procesului verbal nr. încheiat de Garda Financiară, Secția Iași, în data de 09.07.2003, înregistrată inițial la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., contestă suma totală de **S lei**, reprezentand impozit pe profit în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, motivând în susținerea contestației faptul că nu a primit cantitatea de motorină menționată în cele S facturi fiscale (facturile seria PHdin 20.07.2001 în valoare totală de S lei, nr. din 21.06.2001 în valoare totală de S lei, nr. din 09.05.2001 în valoare totală de S lei, nr.din 08.05.2001 în valoare totală de S lei, nr.din 05.05.2001 în valoare totală de S lei, emise de S.C. R și facturile serianr.3258111 din 11.05.2001 și nr. din 11.05.2001, emise de S.C. S S.R.L.) și că

aceste facturi nu aparțin **S.C. "X" S.R.L. Iași**. Ca urmare, consideră că obligațiile fiscale stabilite în baza actului sus menționat sunt nereale.

II. Comisarii din cadrul Gărzii Financiare, Secția Iași, au constatat că factura fiscală seriadin 01.03.2001 emisă de S.C. M S.R.L. București, în valoare totală de S lei, din care taxa pe valoarea adăugată în valoare de S lei, nu îndeplinește calitatea de document justificativ al operațiunii de achiziție de benzină, deoarece, urmarea verificărilor efectuate s-a constatat faptul că societatea furnizoare nu figurează în baza de date a Oficiului Registrului Comerțului București, iar factura respectivă aparține altei societăți, respectiv S.C. F S.R.L. București.

Ca urmare, prin Procesul verbal fără număr încheiat în data de 07.05.2001 au stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. Iași**, obligații fiscale în sumă totală de **S lei**, iar prin adresa nr.....din 17.05.2001 au înaintat sesizarea penală Parchetului de pe lângă Judecătoria Iași.

În vederea soluționării dosarului penal privind pe P, administrator al **S.C. "X" S.R.L. Iași**, prin adresa nr. din 05.03.2003, Poliția Municipiului Iași, Biroul Poliției Economico – Financiare, solicită Gărzii Financiare, Secțiaverificarea modului de înregistrare în evidența contabilă privind achiziționarea cu motorină în baza unui număr de 7 facturi fiscale (facturile seriadin 20.07.2001 în valoare totală de S lei, nr.în valoare totală de S lei, nr.în valoare totală de S lei, nr.în valoare totală de S lei, nr.în valoare totală de S lei, emise de S.C. R și facturile seriadin 11.05.2001 și nr. din 11.05.2001, emise de S.C. SI) și dacă a fost cauzat vreun prejudiciu bugetului de stat.

Constatând faptul că cele 7 facturi fiscale nu au fost înregistrate în evidența contabilă a **S.C. "X" S.R.L. Iași**, comisarii din cadrul Gărzii Financiare, Secția Iași, au încheiat Procesul verbal nr. din data de 09.07.2003, prin care au stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. Iași**, obligații fiscale în sumă totală de sumă totală de **S lei**. Prin adresa nr. din 11.07.2003, Garda Financiară, Secția Iași, a înaintat Poliției Municipiului Iași, Biroul Poliției Economico – Financiare, un exemplar al Procesului verbal nr. încheiat în data de 09.07.2003.

III. Prin adresa nr..... din 09.02.2010, Serviciul Juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, transmite Biroului Soluționare Contestații Decizia penală nr.pronunțată de Tribunalul Iași și Decizia penală nr.pronunțată de Curtea de Apel Iași – Secția penală și pentru cauze cu minori în Sedința publică de la, comunicând totodată faptul că urmează să se procedeze la soluționarea cauzei pe cale administrativă, deoarece, prin acestea s-a admis apelul pe latura civilă și a obligat inculpatul P în solidar cu partea responsabilă civilmente **S.C. "X" S.R.L. Iași** la plata sumelor reprezentând prejudiciul cauzat bugetului de stat în sumă totală de **S lei**, constând din suma totală de S lei care face obiectul

contestațiilor supuse soluționării prezentei decizii plus suma S lei taxă M.T.R., structurată astfel:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- S lei - taxă M.T.R.

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 Biroul Soluționare Contestații, se mai poate pronunța asupra contestațiilor formulate de S.C. "X" S.R.L. Iași în condițiile în care din data de 04.10.2007 societatea este radiată din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul 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 contestațiilor, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a suspendat soluționarea cauzei **S.C. "X" S.R.L. Iași**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, prin Decizia nr., pentru suma contestată în valoare 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,

și prin Decizia nr., pentru suma contestată în valoare 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.

Prin Decizia penală nr.S dinpronunțată de Tribunalul Iași în dosarul penal nr.privind pe inculpatul Paraschiv Codrin Antoniu, administrator al **S.C. "X" S.R.L. Iași**, acesta a fost obligat la plata sumei de S ROL, (S lei) reprezentând prejudiciul cauzat bugetului de stat „ ... *în solidar cu partea responsabilă civilmente SC „X” SRL Iași, prin lichidator judiciar SC „S” SRL să o plătească către partea civilă M.E.F. – A.N.A.F. prin D.G.F.P.J. Iași reprezentând impozit pe profit , TVA, majorări la impozit pe profit și TVA, taxa MTR, la care se adaugă 0,06% dobândă pe fiecare zi de întârziere până la data plății.*”, menținută prin Decizia penală nr., ramasă definitivă, pronunțată de Curtea de Apel Iași în același dosar.

Așa cum rezultă din Certificatul de radiere emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, existent în copie la dosarul cauzei, a fost radiată înregistrarea înmatriculării **S.C. "X" S.R.L. Iași** la data de

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

“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 juridice, **“ Persoana juridică încetează de a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare.”**, iar potrivit prevederilor art. 251 (1) din Codul civil, cu modificările și completările ulterioare,

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

Având în vedere că persoana juridică **S.C. “X” S.R.L. Iași**, titularul dreptului procesual, a încetat să mai existe, fiind radiată de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, nemaiavând astfel nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice, în speță nu mai sunt îndeplinite prevederile art. 3 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 Finantelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, referitoare la persoana îndreptățită să introducă contestație, în vigoare la data depunerii contestațiilor, prevederi care au fost preluate la art.205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii prezentei decizii.

Prin urmare, având în vedere definiția dată capacității de folosință a persoanelor juridice la art. 205 alin. (1) din Codul civil, potrivit căruia,

“Persoanele juridice care sunt supuse înregistrării au capacitatea de a avea drepturi și obligații de la data înregistrării lor.”, contestațiile formulate de societate împotriva Proceselor verbale încheiate de Garda Financiară, Secția Iași, fără număr din data deși, respectiv, nr., rămân ca fiind introduse 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. din 23.10.2008, 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....., Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestațiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași**, ca fiind introduse de o persoană lipsită de capacitatea de folosință, pentru suma 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.

Art.2 Având în vedere faptul că societatea este radiată, serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie doar organului fiscal, respectiv, Găzii Financiare, Secția 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.