

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. 36 / 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL din str.nr....., jud.,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directia Generala a Finantelor PubliceD.G.F.P) reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de SC din str. nr..... jud., impotriva procesului verbal nr....., inregistrata la A.N.A.F - M.F.P - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr..... si transmisa conform art. II din O.U.G nr.39/2010 cu adresa nr....., inregistrata la D.G.F.Psub nr.....

Procedura administrativa a fost reluata in urma primirii adresei din data inregistrata la D.G.F.P sub nr..... prin care Parchetul de pe langa Tribunalul ne comunica Ordonanta nr..... emisa la data de, prin care se dispune scoaterea de sub urmarire penala si aplicarea sanctiunii administrative a amenzii in cuantum de lei invinuitului necunoscut cu antecedente penale.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de....., inregistrat la Garda Financiara Sectia sub nr..... si are ca obiect suma totala de lei , reprezentand:

- lei TVA;
- lei majorari de intarziere aferente TVA;
- lei penalitati de intarziere aferente TVA;
- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente impozit pe profit;
- lei penalitati de intarziere aferente impozit pe profit.

Prin Decizia nr..... emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC SRL impotriva procesului verbal nr....., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa , inregistrata la D.G.F.P sub nr..... Parchetul de pe langa Tribunalul a transmis Ordonanta din data de, pronuntata in dosarul nr..... prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala si aplicarea sanctiunii administrative a amenzii in cuantum de lei invinuitului necunoscut cu antecedente penale.

Prin adresa nr..... Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P solicita Garzii Financiare - Sectia sa comunice daca, Ordonanta mai sus mentionata a ramas definitiva si irevocabila.

Prin adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P sub nr..... aceasta comunica ca, Ordonanta nr..... a ramas definitiva si irevocabila.

I. SC SRL contesta procesul verbal nr. incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia in data de mentionand urmatoarele:

Produsele importate au fost inregistrate in evidenta contabila (note de receptie, registrul de casa) la pretul stabilit de societate, cu acest pret facandu-se si vanzarea catre clienti;

Produsele textile importate nu au un pret impus astfel ca vanzarea se putea face la orice pret stabilit de societate, in cazul in care marfa era greu vandabila vanzarea se putea face chiar si cu o reducere de pret, apropiat celui de achizitie;

Nu se poate lua in considerare ca celelalte societati aveau un alt pret de vanzare atat timp cat din acte rezulta pretul clar al produselor comercializate. In aceasta situatie organele de control abilitate pot lua in considerare orice alte sume stabilind ipotetic un prejudiciu creat de societate statului;

Contestatoarea mai arata ca nu exista nici un act doveditor care sa stabileasca cele retinute in procesul verbal. De asemenea considera ca nu se poate impune un pret de vanzare al produselor comercializate de societate si nici nu se poate lua in considerare ca pretul pietii este diferit de cel practicat de societate.

Pentru aceste motive societatea solicita admiterea contestatiei, anulara procesului verbal precum si exonerarea de la plata sumelor stabilite in sarcina sa.

II. Prin procesul verbal nr..... incheiat de comisari din cadrul Garzii Financiare - Sectia ca urmare a controlului efectuat la SC SRL care a avut ca obiectiv verificarea legalitatii activitatii societatii precum si a modului si corectitudinii inregistrarii veniturilor realizate din vanzarea produselor importate in perioada ianuarie - decembrie, comercializate in complexul Europa, s-au constatat urmatoarele:

In anul..... SC SRL a efectuat un numar de importuri de produse textile, tara de provenienta fiind Turcia.

Din analiza documentelor de import (factura externa, DVI) rezulta ca marfurile au fost cumparate la preturile din factura externa, achitandu-se in vama taxele legale in vigoare.

Stingerea obligatiilor catre furnizorul strain s-a facut pe teritoriul Romaniei prin achitare in numerar, platile respective fiind inregistrate in evidenta contabila fara a avea la baza documente justificative eliberate de catre furnizor prin care sa se ateste incasarea sumelor.

Din evidenta primara a petentei (note de intrare-receptie, registru de casa) s-a constatat ca produsele importate sunt inregistrate la vanzare cu un pret mediu mult subevaluat, diferenta intre pretul mediu de vanzare al unor produse similare practicat de alti agenti economici in complexul Europa si preturile de vanzare cu amanuntul inregistrate in evidenta contabila a societatii fiind de 20 lei/buc.

Acest aspect rezulta si din Nota de constatare nr..... intocmita de Garda Financiara Centrala in complexul comercial Europa.

Veniturile realizate din vanzarea produselor textile import Turcia se regasesc in registrul de casa, venituri la nivelul preturilor din notele de intrare receptie, nu la nivelul pretului de piata.

Se constata ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile reale, neachitand la bugetul de stat datoriile legal cuvenite.

= 3 =

Fata de cele constatate organele de control au procedat la determinarea veniturilor neinregistrate, prin estimare, stabilind in sarcina contestatoarei suma totala de 733.700 lei, reprezentand:

- lei TVA ;
- lei majorari de intarziere aferente TVA ;
- lei penalitati de intarziere aferente TVA ;
- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente impozit pe profit;
- lei penalitati de intarziere aferente impozit pe profit.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligatiilor fiscale in conditiile in care din data de SC SRL a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului, nemaifiind persoana impozabila, subiect de drepturi si obligatii.

In fapt, prin Decizia nr..... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor s-a suspendat solutionarea contestatiei formulate de SC SRL impotriva procesului verbal nr..... incheiat de Garda Financiara Sectia pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala pentru suma totala de..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit si accesoriile aferente.

La solicitarea organelor de solutionare din cadrul D.G.F.P, Parchetul de pe langa Tribunalul prin adresa inregistrata la D.G.F.P..... sub nr. comunica Ordonanta nr..... emisa la data de prin care se dispune scoaterea de sub urmarire penala si aplicarea sanctiunii administrative a amenzii in cuantum lei invinutului necunoscut cu antecedente penale.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesul verbal incheiat in data de, inregistrat la Garda Financiara Sectia sub nr..... va fi reluata in conditiile art.214 alin.(3) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat a incetat motivul de suspendare.

La data reluarii procedurii de solutionare, din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta faptul ca, prin Sentinta Comerciala nr..... emisa de Tribunalul Giurgiu in dosarul nr..... instanta judecatoreasca a dispus: "inchiderea procedurii insolventei debitorului SC SRL cu sediul in str., nr....., judetul inregistrata la registrul comertului sub nr....., cod de identificare fiscala"

Dispune radierea debitorului din registrul comertului. [.....]

Obliga paratul domiciliat in, str., nr..... judetul la plata sumei de ron, reprezentand pasivul debitoarei, catre creditoarea Administratia Finantelor Publice a Municipiului"

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art.32 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice care precizeaza:

"Art.32 Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii dacă legile care le sunt aplicabile reglementează aceasta înregistrare sau înscriere."

Iar la art.40 din acelasi act normativ se precizeaza:

“ Art.40 Persoana juridica inceteaza de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare.”

De asemenea, art.1 din Legea nr.26/1990 privind registrul comertului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Art. 1 - Comerciantii au obligatia ca, înainte de inceperea comertului, sa ceara înregistrarea în registrul comertului, iar în cursul exercitarii si la încetarea comertului, sa ceara înscrierea în acelasi registru a mentiunilor privind actele si faptele a caror înregistrare este prevazuta de lege.”

Articolul 5 din acelasi act normativ, prevede:

“Art. 5 - Înmatricularea si mentiunile sînt opozabile tertilor de la data efectuarii lor în registrul comertului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial sau în alta publicatie, acolo unde legea dispune astfel.”

Spetei ii sunt incidente si prevederile art.17 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care la alin.(1) si (2) stipuleaza:

“Art. 17 - Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitatile administrativ - teritoriale, contribuabilul, precum si alte persoane care dobandesc drepturi si obligatii in cadrul acestui raport.

(2) Contribuabilul este orice persoana fizica ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica ce datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, in conditiile legii” coroborat cu dispozitiile art.176 alin.(6) din acelasi act normativ in care se mentioneaza:

Art.176 - Insolvabilitatea

(6) Creantele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele in care au fost înregistrati potrivit legii se scad din evidenta analitica pe platitor dupa radiere, indiferent daca s-a atras sau nu raspunderea altor persoane pentru plata obligatiilor fiscale, in conditiile legii.”

Urmare prevederilor legale, mai sus citate, se retine ca o societate comerciala ia nastere in momentul inmatricularii in registrul comertului, iar in cazul incetarii activitatii este radiata de la Oficiul Registrul Comertului, ceea ce inseamna încetarea de fapt a existentei agentului economic respectiv.

Avand in vedere cele prezentate se retine ca odata cu inchiderea procedurii insolventei/falimentului societatea comerciala supusa unei astfel de proceduri isi inceteaza existenta din punct de vedere juridic nemaiputand fi subiect de drepturi si obligatii, pe cale de consecinta nici subiect al raporturilor de drept fiscal.

In aceasta situatie, Codul de procedura fiscala a reglementat o procedura speciala prin care creantele fiscale datorate de catre persoanele juridice radiate, potrivit legii, se scad din evidenta analitica pe platitor, indiferent daca instanta judecatoreasca a dispus sau nu atragerea raspunderii personale si patrimoniale a altor persoane.

Cu privire la solutionarea pe fondul cauzei a contestatiei pe cale administrativa, tinand cont de faptul ca societatea radiata nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal organul de solutionare competent ar trebui sa emita o decizie de încetare a procedurii de solutionare in care

= 5 =

sa se ia act de hotararea instantei judecatoresti prin care s-a inchis procedura insolventei declansata impotriva societatii, si s-a dispus radierea acesteia din evidentele Oficiului Registrului Comertului.

Avand in vedere ca, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, persoana juridica SC SRL a fost radiata, iar organul fiscal are obligatia de a proceda la scaderea din fisa pe platitor a obligatiilor suplimentare stabilite prin procesul verbal incheiat in data de, inregistrat la Garda Financiara Sectia sub nr....., indiferent de faptul ca instanta a dispus atragerea raspunderii personale asupra altei persoane, contestatia formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de....., a ramas fara obiect, luandu-se act de faptul ca titularul dreptului material la actiune a incetat sa mai existe.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC SRL, impotriva procesului verbal nr..... incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia ca ramasa fara obiect luandu-se act de faptul ca titularul dreptului procesual a incetat sa mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comertului.

P. DIRECTOR EXECUTIV,