

DECIZIA NR. 552/2011

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. ... sub nr.... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată cu adresa nr. .../... asupra contestației nr. .../... formulată de **S.C.... S.R.L.** cu sediul în ..., b-dul ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../..., având C.U.I.

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de ... și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de

Suma totală contestată este de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - diminuarea pierderii fiscale aferentă perioadei ...;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

D.G.F.P. ... a emis Decizia nr. ... prin care s-a suspendat soluționarea contestației nr. ... din data de ... până la rezolvarea laturii penale.

Prin adresa nr. .../..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat Oficiului Registrului Comerțului ... să ne precizeze starea societății comerciale... **S.R.L.** din ..., pentru a putea fi soluționată pe fond contestația.

Prin adresa de raspuns nr. .../..., Oficiul Registrului Comerțului ... ne-a transmis informațiile necesare în ceea ce privește S.C.... ... S.R.L., respectiv S.C.... ... S.R.L. este radiată din data de ... având ca motiv închiderea procedurii falimentului și radierea debitorului.

Contestația a fost depusă în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual și are aplicată amprența ștampilei petentei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită a se pronunța asupra cauzei.

Societatea petentă menționează că nu este de acord cu suma stabilită suplimentar, respectiv ... lei, deoarece în componența ei intră pe lângă obligațiile bugetare care privesc impozitul pe salarii cât și obligațiile la bugetul asigurărilor sociale, și T.V.A.-ul și impozitul pe profit care rezultă din relațiile comerciale cu S.C. ... S.R.L. și S.C. ... S.R.L., tranzacții care au la bază facturi fiscale care au fost emise în urma raporturilor comerciale care, așa cum consideră inspecția fiscală, nu au fost efectiv realizate între cele două societăți sus amintite și S.C.... S.R.L.. Totodată petenta consideră că suma de ... lei care include T.V.A.-ul și impozitul pe profit care rezultă din relațiile comerciale cu S.C. ... S.R.L. și S.C. ... S.R.L. nu poate fi evidențiată în decizie până când dosarul penal nr. ... nu va fi soluționat. Astfel vor rămâne evidențiate ca sume de plată doar ... lei, care reprezintă impozit pe salarii și asigurări sociale.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.... din data de ... emisa de către Activitatea de Inspecție Fiscală ... - Serviciul Inspecție Fiscală II a fost calculată suplimentar de plată suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - diminuarea pierderii fiscale aferentă perioadei ...;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Obligațiile fiscale suplimentare de plată au fost calculate întrucât operațiunile înscrise în facturile fiscale emise de S.C. ... S.R.L. și S.C. ... S.R.L. nu au la bază tranzacții efectiv realizate între cele două societăți și societatea petentă.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C.... S.R.L. în condițiile în care subiectul de drept - societatea contestatoare - nu mai există, încetându-și existența prin radiere.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că inspecția fiscală s-a efectuat în vederea soluționării adresei Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție D.N.A. - Serviciul Teritorial ... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... prin care se solicită efectuarea controlului fiscal la S.C.... S.R.L. în vederea stabilirii în întregime a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat. Prin adresa nr. ... emisă de Ministerul Administrației și Internelor I.P.J. ... – Serviciul de Investigare a Fraudelor înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ..., în baza adresei Gărzii Financiare ... nr. ..., se solicită comunicarea valorii obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului de către S.C.... S.R.L..

Activitatea de Inspecție Fiscală ... - Serviciul Inspecție Fiscală II a înaintat actul de control Ministerului Administrației și Internelor I.P.J. ... – Serviciul de Investigare a Fraudelor cu adresa nr. ... din data de ..., pentru continuarea cercetărilor de specialitate.

Ca urmare a acestor aspecte, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... a emis Decizia nr. ... prin care a fost suspendată soluționarea cauzei până la soluționarea laturii penale.

În vederea soluționării pe fond a contestației depusă de societatea comercială... S.R.L., cu adresa nr. ... din data de ... Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat Oficiului Registrului Comerțului să precizeze care este starea societății comerciale... S.R.L. din ..., având C.U.I. Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... Oficiul Registrului Comerțului a precizat ca societatea a fost radiată în data de ..., având ca motiv închiderea procedurii falimentului și radierea debitorului.

Din documentele aflate în dosarul cauzei, se poate concluziona că la acest moment această contestație este formulată de o persoană fără calitate procesuala, titularul dreptului procesual încetând să mai existe, **societatea comercială... S.R.L.** din ... figurând ca fiind radiată de Oficiul Registrului Comerțului.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 213 alin. 1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, prevede: *"Soluționarea contestației - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."*

Art. 31 alin. 4, alin. 5 și alin. 6 din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"(4) Dacă nu există reprezentant legal ori acesta nu procedează la numirea lichidatorului în termenul prevăzut la alin. (3), la cererea oricărei persoane interesate, formulată în termen de 6 luni de la expirarea termenului prevăzut la alin. (1), judecătorul delegat numește un lichidator de pe lista practicienilor în insolvență, remunerarea acestuia urmând a fi făcută din patrimoniul persoanei juridice dizolvate sau, în cazul lipsei acestuia, din fondul de lichidare constituit în temeiul Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

(4¹) Prin derogare de la dispozițiile art. 252 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încheierile judecătorului-delegat, pronunțate în condițiile alin. (4) la cererea creditorilor bugetari, se comunică pe cale electronică Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală, direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, Direcției generale de administrare a marilor contribuabili și Autorității pentru Valorificarea Activelor Statului, se publică pe pagina de Internet a Oficiului Național al Registrului Comerțului și se afișează la sediul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, în a cărui rază societatea comercială dizolvată își are sediul social.

(5) Dacă până la expirarea termenului prevăzut la alin. (4) nu a fost înregistrată nicio cerere pentru numirea unui lichidator, persoana juridică se radiază din registrul comerțului, prin încheiere a judecătorului delegat, pronunțată la cererea Oficiului Național al Registrului Comerțului."

(6) Încheierea de radiere se înregistrează în registrul comerțului, se comunică și se publică, potrivit dispozițiilor alin. (4¹).

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 213 alin. 1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 31 alin. 4, alin. 5 și alin. 6 din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea contestației nr.... depusă de societatea comercială... **S.R.L.** din ..., ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală, pentru suma totală de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - diminuarea pierderii fiscale aferentă perioadei ...;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului