

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației
formulată de **P.F.A. X**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**24.09.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 cu adresa nr./23.09.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./24.09.2010 asupra contestației formulate de

P.F.A. X

cu sediul în loc. Arad,, jud. Arad

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr./09.09.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./24.09.2010 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Referitor la condițiile de procedură privind obiectul contestației, precizarea temeiurilor de fapt și de drept, arătăm următoarele:

P.F.A. X în contestația depusă arată că „formulez aceasta contestație împotriva sumei totale de plată a T.V.A.-ului”, neprecizând nicio sumă, astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr./30.09.2010, în temeiul art. 7 și art. 206 din Codul de procedura fiscală, republicat coroborat cu pct. 175.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală și pct. 2 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, a solicitat ca în termen de cinci zile de la data primirii adresei, să completeze contestația cu obiectul contestației, precum și precizarea sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite și taxe, a temeiurilor de fapt și drept care să refere la fondul cauzei, în condițiile în care în contestația formulată nu este prezentat niciun motiv de drept pe care s-și întemeieze susținerile, precum și documente care să susțină afirmațiile petentului din contestația formulată din care să rezulte faptul că PFA X este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului.

Deși petentul a luat la cunoștință adresa nr./30.09.2010 la data

de 15.10.2010, conform confirmării de primire existente, în original, la dosarul cauzei, până la data prezentei nu a răspuns solicitării.

În condițiile în care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu a primit răspuns la solicitările conținute în adresa nr./30.09.2010, în cauza sunt incidente prevederile punctului 2.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care dispune: *“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”* astfel încât Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad se va pronunța asupra sumei totale de lei reprezentând lei taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr./06.08.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de P.F.A. X, purtând și ștampila acesteia.

I. În contestația formulată PFA X solicită regularizarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2009 – 12.08.2010 „după modelul cum a fost regularizat pentru perioada 01.12.2007 – 31.12.2008” de către organele fiscale.

Precizează că la data de 10.08.2010 i-a fost prezentată „situația controlului”, iar la data de 12.08.2010 PFA X a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, urmând ca după radiere să se efectueze regularizarea taxei pe valoarea adăugată, dar „personalul de la Finanțe Publice Arad ne-a comunicat că ei nu pot deduce T.V.A.-ul pentru o societate radiată”.

În consecință, s-a solicitat Oficiului Registrului Comerțului anularea radierii PFA X, dar i s-a explicat că „odată ce o societate este radiată această acțiune nu mai poate fi anulată.”

II. În condițiile în care PFA X nu s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe

valoarea adăugată în luna octombrie 2007, conform art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei și accesorii aferente în sumă delei de la data la care ar fi trebuit să se înregistreze în scopuri de TVA, respectiv 01.12.2007 în conformitate cu prevederile art. 152 alin. (3) din același act normativ coroborat cu pct. 62 alin. (2) lit. a) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare cele prezentate de persoana contestatară, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate investi cu soluționarea contestației cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor de plată suplimentare în sumă totală de lei reprezentând lei taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente, în condițiile în care din data de 12.08.2010 PFA X a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

În fapt, organele de inspecție fiscală, urmare verificării efectuate, **au constatat** că PFA X nu s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în luna octombrie 2007, conform art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stabilind în sarcina prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr./06.08.2010 o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei, împreună cu accesoriile aferente.

În contestația formulată PFA X a precizat că la data de 12.08.2010 PFA X a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului.

Din baza de date a Ministerului Finanțelor Publice rezultă că **PFA X, având numărul de înregistrare la Registrul Comerțului nr. F2/.../...., a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de 12.08.2010.**

PFA X formulează **contestație** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr./06.08.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, **la data de 09.09.2010**, ulterior datei radierii de la Oficiul Registrului Comerțului.

În drept, Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice, la art. 32 prevede:

„ Persoanele juridice sînt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sînt aplicabile reglementează aceasta înregistrare sau înscriere..”

iar la art. 40 din același act normativ se stipulează că:

„Persoana juridică încetează de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare.”

De asemenea, la art. 1 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată se precizează:

„(1) Comerciantii, înainte de inceperea comertului, precum si alte persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale sau juridice, prevazute in mod expres de lege, înainte de inceperea activitatii acestora, au obligatia sa ceara inmatricularea in registrul comertului, iar in cursul exercitarii si la incetarea comertului sau, dupa caz, a activitatii respective, sa ceara inscrierea in acelasi registru a mentiunilor privind actele si faptele a caror inregistrare este prevazuta de lege.”

iar la art. 5 din acelasi act normativ se reglementeaza ca:

„(1) Înmatricularea si mentiunile sunt opozabile tertilor de la data efectuarii lor în registrul comertului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în alta publicatie, acolo unde legea dispune astfel.”

În speță sunt incidente și prevederile art. 17 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și alte persoane care dobîndesc 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.”

La art. 176 alin.(6) din același act normativ se stipulează că:

„Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

În temeiul prevederilor legale invocate în drept se reține că un agent economic ia naștere în momentul înmatriculării în registrul comerțului, iar în cazul încetării activității este radiat din evidentele Oficiului Registrului Comerțului, ceea ce înseamnă încetarea de fapt a existenței agentului economic respectiv.

Potrivit bazei de date a Ministerului Finanțelor Publice rezultă că PFA X a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de 12.08.2010.

Având în vedere că din actele existente la dosar rezultă că la data formulării contestației 09.09.2010, persoana juridică PFA X a încetat să mai existe, în speță nu mai sunt îndeplinite prevederile art.205 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitoare la persoana îndreptățită să formuleze contestație.

Prin urmare, contestația formulată de PFA X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr./06.08.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad urmează a fi respinsă, titularul dreptului procesual nemaexistând, acesta nu mai are nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice. Mai mult, la solicitarea expresă a organului competent în soluționarea contestației, referitoare la elementele procedurale pe care aceasta trebuie să le conțină în mod obligatoriu, nu a fost formulat răspuns în condițiile legii, până la data prezentei.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art.32, art. 40 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice, art. 1, art. 5 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, art. 17, art. 176, art. 206, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulată de **P.F.A. X cu sediul în loc. Arad,, jud. Arad**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr./06.08.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, urmare a faptului ca titularul dreptului procesual a încetat să mai existe fiind radiat de la Oficiul Registrului Comerțului.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,

.....