

D E C I Z I A NR. 239/26.10.2012
privind soluționarea contestației formulate
de I.I. F. D. din B., înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr.../27.09.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.../01.10.2012, asupra contestației formulate de I.I. F. D. . , cu sediul în loc. B., jud. Gorj, contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../27.09.2012.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.../24.08.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../24.08.2012 .

Contestația se referă la suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.../24.08.2012, respectiv data de 30.08.2012, așa cum rezultă din mențiunea făcută sub semnătură pe decizie, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 27.09.2012, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../24.08.2012 referitoare la suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adaugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

se aduc următoarele argumente :

„ Il F. D. a efectuat numai operațiuni cod CAEN 4677-Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor”.Aceste deșeuri colectate au fost livrate către firme al căror obiect de activitate era tot „ Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor”-operațiuni care conform Art.160(2) „Operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă sunt:

1.livrarea de deșeuri feroase și neferoase , de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv livrarea de produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora ;

În condițiile în care Il F. D. s-ar fi înregistrat ca plătitor de TVA în termenul prevăzut , ar fi efectuat activități supuse art.160 alin.2 din Codul fiscal, operațiuni scutite de TVA , deci nu ar fi colectat în această perioadă

TVA.(...).”

II. Prin Decizia de impunere nr.../24.08.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../24.08.2012 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina I.I. F. D. , pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA,

întrucât , din documentele puse la dispoziție s-a constatat că în anul 2011, entitatea verificată a realizat venituri în sumă de ... lei, depășind plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată la data de **14.07.2011**.

I.I. F. D. a fost înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.10.2012, în baza declarației de mențiuni -formularul „,070” depuse la A.F.P. Tg Jiu.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de petentă , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

I.I. F. D. , cu domiciliul fiscal în localitatea B., jud. Gorj a funcționat în baza rezoluției numărul ... din data de 23.02.2009, având codul unic de înregistrare ... și numărul de înmatriculare la Registrul Comerțului .../27.09.2005.

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Gorj se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de I.I. F. D., în condițiile în care , la data formulării contestației , agentul economic este radiat din evidențele Oficiului Registrului Comerțului.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se reține că , organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj- Activitatea de Inspecție Fiscală au stabilit, prin Decizia de impunere nr.../24.08.2012, o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Precizăm că, prin referatul cu propuneri de soluționare, organele de inspecție fiscală au menționat că, **I.I. F. D. a solicitat radierea** , radiere care s-a produs la data de 12.06.2012, fapt constatat și din „*Starea la zi a firmei*”, transmisă electronic de Registrul Comerțului organelor fiscale .

În drept, potrivit prevederilor art.205 alin. (2) și art.213 alin. (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

Art. 205

Posibilitatea de contestare

(...)

„(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

Art. 213

Soluţionarea contestaţiei

(...)

„(5) Organul de soluţionare competent **se va pronunţa mai întâi asupra excepţiilor de procedură şi asupra celor de fond**, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborat cu prevederile pct.9.3. şi pct.9.5. din O.P.A.N.A.F. nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„9.3. Organul de soluţionare competent **va verifica existenţa excepţiilor de procedură şi, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluţionarea pe fond a contestaţiei.**(...).

9.5. **Excepţiile de fond** în procedura de soluţionare a contestaţiilor pot fi următoarele: excepţia lipsei de interes, **excepţia lipsei de calitate procesuală**, prescripţia, puterea de lucru judecat şi excepţia reverificării pentru aceeaşi perioadă şi pentru aceleaşi obligaţii fiscale.”

Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice şi juridice , la art. 40, prevede:

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

Potrivit art. 1 alin. (1) şi alin. (2) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerţului, republicată, care precizează :

„(1)Înainte de începerea activităţii economice, au obligaţia să ceară înmatricularea sau, după caz, înregistrarea în registrul comerţului următoarele persoane fizice sau juridice: persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale şi întreprinderile familiale, societăţile comerciale, companiile naţionale şi societăţile naţionale, regiile autonome, grupurile de interes economic, societăţile cooperative, organizaţiile cooperatiste, societăţile europene, societăţile cooperative europene şi grupurile europene de interes economic cu sediul principal în România, precum şi alte persoane fizice şi juridice prevăzute de lege.”

(...).

(2) În cursul exercitării activităţii lor sau **la încetarea acesteia, persoanele fizice** sau juridice prevăzute la alin. (1) **au obligaţia de a solicita înscrierea în acelaşi registru a menţiunilor privind actele şi faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege.**”

iar la art. 5 alin.(1) din acelaşi act normativ, se reglementează că :

„(1)Înmatricularea şi menţiunile sunt opozabile terţilor de la data efectuării lor în registrul comerţului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicaţie, acolo unde legea dispune astfel.”

Totodată, potrivit prevederilor art.17 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

„(1) *Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, definite potrivit Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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.”*

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

Având în vedere faptul că, **la data formulării contestației, respectiv data de 27.09.2012, I.I. F. D. , cu sediul în loc. B., era radiată la Registrul Comerțului , luându-se act de faptul că titularul dreptului material la acțiune nu mai există și întrucât în speța în cauză nu sunt îndeplinite prevederile art.205 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare , organul de soluționare a contestației va face aplicabile prevederile art.213 alin. (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , cu modificările și completările ulterioare, contestația urmând a fi respinsă , în conformitate cu prevederile pct. 12.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care menționează:**

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:(...)

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate ,a art.210 (1) și art.216 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea contestației formulate de I.I. F. D. împotriva Deciziei de

impunere nr..../24.08.2012, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj- Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .