

D E C I Z I E nr.

privind soluționarea contestației formulată de SC X SRL înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr./06.09.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr./02.09.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../06.09.2013 asupra contestației formulate de

SC X SRL

CIF RO ..., înmatriculată la ORC Arad sub nr./2006
cu sediul în , jud. Arad

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr./16.11.2010, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./22.11.2010, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 17 din O.U.G. nr. 74/2013 coroborat cu art. 12 din H.G. nr. 520/2013 și art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

SC X SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr./13.10.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad urmare Raportului de inspecție fiscală nr./13.10.2010, în considerarea precizărilor conținute în Decizia nr./26.01.2011 emisă de D.G.F.P. a județului Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de lei reprezentând:

- ... lei impozit pe profit,
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- lei taxă pe valoarea adăugată
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Cu adresa nr. .../27.08.2013, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. .../28.08.2013, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad a transmis, în fotocopie, Sentința penală nr. 57...18.02.2013 pronunțată de Tribunalul Arad, Minuta Deciziei penale nr. din 25.04.2013 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, definitivă, prin nerecurare.

Prin Decizia nr./26.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./13.10.2010, pentru suma totală de lei reprezentând: lei – impozit pe profit și accesorii aferente și lei – taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente emisă de

Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în cauză existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin rechizitoriul Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad nr. .../2010, înregistrat la Tribunalul Arad – Secția Penală la data de 03.12.2012, a fost trimis în judecată inculpatul ... pentru săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 alin. (2) Cod penal.

Urmare punerii în mișcare a acțiunii penale împotriva inculpatului , Tribunalul Arad a pronunțat Sentința penală nr./18.02.2013 în Dosar nr./108/2012 în care a hotărât:

„În baza art. 9 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 alin. 2 Cod penal și art. 320/1 alin.7 Cod procedură penală condamnă pe inculpatul , fiul lui ... și, născut la în loc. Arad (...) CNP , la:

- 1 (un) an și 6 (șase) luni închisoare pentru infracțiunea de evaziune fiscală în formă continuată

(...)

Admite în parte acțiunea civilă exercitată de partea civilă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad în nume propriu și în reprezentarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și obligă inculpatul în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL Arad să plătească acesteia suma de lei cu titlu de despăgubiri civile, actualizată cu majorări, dobânzi și penalități până la plata efectivă a prejudiciului. Respinge restul pretențiilor civile.”

Împotriva Sentinței penale nr./18.02.2013 pronunțată de Tribunalul Arad, ANAF – Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a formulat apel, Curtea de Apel Timișoara prin Decizia penală nr./A/25.04.2013 desființând sentința apelată numai în ceea ce privește sechestrul asigurator și rejudecând: „În temeiul art. 163 și urm. C.p.p. dispune instituirea sechestrului asigurator și popririi asiguratorii asupra bunurilor mobile și imobile, conturilor inculpatului și părții responsabile civilmente SC X SRL Arad până la concurența sumei de lei, actualizată cu majorări, dobânzi și penalități. Menține în rest dispozițiile sentinței penale atacate.”

Decizia penală nr./A/25.04.2013 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara în Dosar nr./108/2012 a rămas „definitivă, prin nerecurare la data de 13.05.2013” conform extrasului din decizia penală precitată, înregistrat la Tribunalul Arad la data de 14.05.2013.

Din baza de date a Ministerului Justiției – Oficiul Național al Registrului Comerțului rezultă că SC X SRL a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de 17.10.2012.

I. În contestație petenta arată că sunt contestate „deciziile luate în baza raportului de inspecție fiscală nr./13.10.2010” deoarece „nu s-au luat în

calcul anumite contracte încheiate de societatea noastră cu terțe firme prin care se poate dovedi că facturile neincluse în situația privind achizițiile de materiale și bunuri pentru care societatea nu sunt destinate operațiunilor taxabile sunt destinate și folosite în aceste contracte.”.

Totodată solicită o reverificare a situațiilor pentru anii 2007, 2008, 2009 și 2010 sau o expertiză contabilă făcută de către o societate agreată atât de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, cât și de societatea petentă.

II. Verificarea societății petente s-a efectuat în conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, obiectul inspecției fiscale constituindu-l verificarea obligațiilor față de bugetul de stat consolidat, conform art. 91 și art. 98 din Codul de procedură fiscală; perioada verificată: 01.01.2007 – 30.06.2010.

Referitor la impozitul pe profit:

Urmare constărilor organelor de inspecție fiscală, prezentate detaliat în Raportul de inspecție fiscală nr./13.10.2010 (pag. 5 – pag. 20), în sarcina societății petente s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă totală de lei, astfel:

- aferent anului 2007 – ... lei
- aferent anului 2008 – ... lei
- aferent anului 2009 – lei
- aferent anului 2010 – lei,

modul de stabilire al impozitului pe profit suplimentar de către organele de inspecție fiscală pe trimestre și ani fiscali fiind prezentat în Anexele nr. 6, nr. 9 și nr. 11 la Raportul de inspecție fiscală nr./13.10.2010.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar și datorat conform art. 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă totală de lei, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din Codul de procedură fiscală.

Totodată pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, în sarcina societății petente s-au calculat penalități de întârziere în sumă totală de lei în conformitate cu prevederile art. 120¹ alin. 2 lit. c) din Codul de procedură fiscală.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Având în vedere taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar și taxa pe valoarea adăugată pentru care nu s-a acordat drept de deducere, organele de control au procedat la recalcularea taxei pe valoarea adăugată de plată aferentă perioadei verificate rezultând o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei.

Pentru neachitarea taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din Codul de procedură fiscală s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de ...

lei și penalități de întârziere în sumă de lei conform art. 120¹ alin. 2 lit. c) din Codul de procedură fiscală.

Organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, au transmis în copie, împreună cu dosarul contestației, Sesizarea penală nr. .../13.10.2010 formulată împotriva d-lui. , administrator la S.C. X S.R.L., considerând că „pot fi întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. b și lit. c din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale”.

Conform sesizării penale formulate Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad s-a constituit parte civilă în cauză pentru prejudiciul în sumă de lei reprezentând debit stabilit suplimentar de natura impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată și accesorii aferente în sumă totală de lei, înscrise în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../13.10.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad.

Prin Decizia nr. .../26.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura de soluționare urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr. .../27.08.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad sub nr./28.08.2013, Activitatea de Inspecție Fiscală a transmis Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad solicitarea de reluare a procedurii administrative împreună cu dosarul cauzei cuprinzând Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../27.08.2013 cu propunerea de respingere a contestației ca fiind fără obiect, deoarece speța în cauză a fost supusă judecării de către instanțele penale, fiind pronunțate sentințe de condamnare care au rămas definitive și executorii.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare în condițiile în care din 17.10.2012 S.C. X S.R.L. a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, nemaifiind persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații, organul fiscal având obligația de a scădea din evidențe creanțele fiscale datorate de debitor după radiere, indiferent dacă a fost atrasă sau nu răspunderea altor persoane.

În fapt, prin Decizia nr. .../26.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../13.10.2010, pentru suma totală de lei reprezentând: ... lei – impozit pe

profit și accesorii aferente și lei – taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în cauză existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin rechizitoriul Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad nr. .../P/2010, înregistrat la Tribunalul Arad – Secția Penală la data de 03.12.2012, a fost trimis în judecată inculpatul ... pentru săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 alin. (2) Cod penal.

Urmare punerii în mișcare a acțiunii penale împotriva inculpatului , Tribunalul Arad a pronunțat Sentința penală nr. 57/18.02.2013 în Dosar nr. 8736/108/2012 în care a hotărât:

„În baza art. 9 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 alin. 2 Cod penal și art. 320/1 alin.7 Cod procedură penală condamnă pe inculpatul , fiul lui ... și ..., născut la ... în loc. Arad (...) CNP , la:

- 1 (un) an și 6 (șase) luni închisoare pentru infracțiunea de evaziune fiscală în formă continuată

(...)

Admite în parte acțiunea civilă exercitată de partea civilă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad în nume propriu și în reprezentarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și obligă inculpatul în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X SRL Arad să plătească acesteia suma de lei cu titlu de despăgubiri civile, actualizată cu majorări, dobânzi și penalități până la plata efectivă a prejudiciului. Respinge restul pretențiilor civile.”

Împotriva Sentinței penale nr./18.02.2013 pronunțată de Tribunalul Arad, ANAF – Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a formulat apel, Curtea de Apel Timișoara prin Decizia penală nr./A/25.04.2013 desființând sentința apelată numai în ceea ce privește sechestrul asigurator și rejudecând: „În temeiul art. 163 și urm. C.p.p. dispune instituirea sechestrului asigurator și popririi asiguratorii asupra bunurilor mobile și imobile, conturilor inculpatului și părții responsabile civilmente SC X SRL Arad până la concurența sumei de lei, actualizată cu majorări, dobânzi și penalități. Menține în rest dispozițiile sentinței penale atacate.”

Decizia penală nr. .../A/25.04.2013 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara în Dosar nr. .../108/2012 a rămas „definitivă, prin nerecurare la data de 13.05.2013” conform extrasului din decizia penală precitată, înregistrat la Tribunalul Arad la data de 14.05.2013.

În consecință, potrivit art. 214(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 încetând motivul de suspendare DGRFP Timișoara a reluat procedura de soluționare a contestației.

La data reluării procedurii de soluționare a contestației, din baza de date a Ministerului Justiției – Oficiul Național al Registrului Comerțului rezultă că SC X SRL a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de

17.10.2012, iar conform Fișei analitice pe plătitor la câmpul „Stare” firma figurează ca fiind radiată, obligația de plată neachitată cu care figurează petenta fiind „zero”.

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

„(1) Comerciantii, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale sau juridice, prevăzute 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 căror înregistrare este prevăzută de lege.”

iar la art. 5 din același act normativ se reglementează ca:

„(1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile tertilor de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în alta publicație, 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 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.”

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

„Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați 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.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că o societate comercială ia naștere în momentul înmatriculării în registrul comerțului, iar în cazul încetării activității este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, ceea ce înseamnă încetarea în fapt a existenței agentului economic respectiv.

Potrivit bazei de date a Ministerului Justiției – Oficiul Național al Registrului Comerțului rezultă că petenta a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de 17.10.2012, iar conform Fișei analitice pe plătitor la câmpul „Stare” firma figurează ca fiind radiată, obligația de plată neachitată cu care figurează petenta fiind „zero”.

Având în vedere cele prezentate se reține că odată cu închiderea procedurii reorganizării/insolvenței societatea comercială supusă unei astfel de

proceduri își încetează existența din punct de vedere juridic nemaiputând fi subiect de drepturi și obligații, pe cale de consecință nici subiect al raporturilor de drept fiscal.

În această situație, Codul de procedură fiscală a reglementat o procedură specială prin care creanțele fiscale datorate de către persoanele juridice radiate, potrivit legii, se scad din evidența analitică pe plătitor, indiferent dacă instanța judecătorească a dispus sau nu atragerea răspunderii personale și patrimoniale a altor persoane.

Cu privire la soluționarea pe fondul cauzei a contestației pe cale administrativă, în condițiile în care persoana juridică titular al dreptului material la acțiune a încetat să mai existe, iar instanța ar putea atrage răspunderea personală și patrimonială a altor persoane, rezultă că odată cu închiderea procedurii insolvenței societatea comercială își încetează existența, astfel că nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal în condițiile în care s-a dispus radierea acesteia din evidențele Oficiului Registrului Comerțului.

Având în vedere că din actele existente la dosar rezultă că persoana juridică SC X SRL a fost radiată din data de 17.10.2012, iar organul fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale a procedat la scăderea din fișa de plătitor a obligațiilor fiscale existente în sarcina sa, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. /13.10.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad a rămas fără obiect, luându-se act de faptul că titularul dreptului material la acțiune a încetat să mai existe.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale art. 1, art. 5 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, art. 17, art. 176 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. , se

D E C I D E :

- respingerea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. ... /13.10.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- ... lei taxă pe valoarea adăugată
- ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

ca rămasă fără obiect luându-se act de faptul ca titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comerțului.

- prezenta decizie se comunică la:

- dl.
- AJFP Arad

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

.....

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.