



DECIZIA NR. 66/18.06.2008

privind solutionarea contestatiilor formulate de
S.C." Z" S.R.L. COMUNA CIUREA, JUD. IASI
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si nr., reinregistrate sub
nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L.** cu sediul in satul....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod fiscal R, administrator Stanescu Silvia.

Contestatia inregistrata sub nr. a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestatia inregistrata sub nr., a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003, a carei cauze a fost suspendata partial de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii prin Decizia nr. temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin

actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat s-a constatat ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de control care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexasia dosarelor in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, tinand cont de urmatoarele:

- Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat sub nr. a fost comunicat petentei prin posta in data de 15.11.2002, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa la Garda Financiara - Sectia Iasi in data de

- Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 a fost comunicata in data de 14.07.2003, prin semnarea si stampilarea acesteia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi in data de 18.07.2003, fiind inregistrata sub nr. 10995.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiilor, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a

Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi.**

I. 1) S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi prin reprezentantul sau legal Stanescu Silvia, in calitate de administrator, contesta Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat la Garda Financiara - Sectia Iasi sub nr. prin care au fost stabilite diferente de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, motivand in sustinere urmatoarele:

In perioada august - octombrie 2002 a fost internata in spital, si ca urmare, nu a putut prezenta documentele spre verificare organelor de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi.

La data de 24.10.2002 i s-a lasat o noua invitatie la care i-a dat curs, insa organele de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi, impreuna cu organele de Politie in urma perchezitiei efectuate, au ridicat un numar de 67 facturi fiscale in original, motiv pentru care nu a mai avut documente pentru intocmirea bilanturilor contabile anuale.

Petenta face specificarea ca a incercat sa reconstituie facturile fiscale de vanzare si cumparare dar intrucat o parte din acte au fost puse pe foc de catre copii, nu a reusit sa le reconstituie, ca urmare solicita acordarea unui termen de o luna de zile pentru reconstituirea documentelor in vederea incheierii bilanturilor contabile anuale.

2). Prin contestatia formulata impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 si inregistrata sub nr. 5989, Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** motiveaza urmatoarele:

Nu a putut prezenta evidenta contabila pentru anii 2001 si 2002 organelor de control intrucat aceasta se afla la expertul care efectueaza expertiza contabila solicitata de organele de Politie.

Intrucat a solicitat sa se efectueze controlul pentru perioada 1998 - 2000, iar organele de control au refuzat, petenta considera ca nu trebuia sa fie intocmita Nota de constatare din 14.07.2003, avand in vedere si faptul ca au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru debite contestate anterior, aflate in litigiu.

II. 1) Prin Procesul verbal nr., organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, consemneaza urmatoarele:

Intrucat administratorul **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia nu a dat curs invitatiei prin care organele de control solicitau evidenta financiar contabila a firmei, cu sprijinul organelor de Politie au ridicat de la sediul societatii un numar de 67 facturi fiscale aferente perioadei 2001 - 2002.

Garda Financiara - Sectia Iasi cu adresele nr. si respectiv nr. a solicitat de la Sectiile Judetene Arges si Suceava ale Garzii Financiare verificari cu privire la realitatea tranzactiilor derulate cu S.C. PLASTICS SRL Bacau si SC MEFITEX SA Suceava, firme selectate in functie de valorile cele mai mari cuprinse in facturile ridicate de la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Potrivit corespondentelor purtate o serie de facturi emise atat de S.C. MEFITEX SA Suceava cat si de SC PLASTICS SRL Bacau nu au fost inregistrate in contabilitatea **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Conform adresei nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, in urma solicitarii organului de control, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, nu a depus bilanturile contabile si raportarile lunare pentru perioada 2000 - 2002.

Organele de control au calculat prejudiciul adus bugetului de stat astfel:

a) Pentru anul 2001

- valoarea marfurilor cumparate - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata deductibila - S lei;
- valoarea marfurilor vindute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata de plata - S lei.

Potrivit anexei nr. 1 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

b) Pentru anul 2002

- valoarea marfurilor vandute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata aferenta anului 2002 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

2. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi a incheiat Nota de constatare nr. in baza avizului si a planului de control pentru luna iulie 2003 si la solicitarea societatii facuta prin adresa

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr.

Intrucat documentele de evidenta contabila nu au fost puse la dispozitia organului de control acesta a procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru debitele stabilite prin Procesul verbal nr., intocmit anterior de organele de control, din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi.

Accesoriile in suma de S lei au fost calculate pentru neplata taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzile si penalitatile de intarziere fiind calculate pentru perioada scursa de la data incheierii procesului verbal anterior si pana la data notei de constatare.

III. Cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr., Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, precum si toate documentele care au stat la baza intocmirii acestuia in vederea analizei existentei elementelor constitutive ale unei infractiuni.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Serviciul Solutionare Contestatii s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei.

Intrucat prin Nota de constatare nr. au fost actualizate accesoriile pentru debitul in suma de S lei, pentru care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Biroul Solutionare Contestatii s-a dispus de asemenea suspendarea solutionarii cauzei pentru dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de S lei, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, neachitata de la data incheierii actului de control anterior.

Cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi a transmis Rezolutia de neincepere a urmaririi penale dispusa in dosarul penal nr. 224/P/2003 privind pe numita Stanescu Silvia, administrator la **S.C. "Z" S.R.L, comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Intrucat in urma solicitarilor organului de solutionare competent facute cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., ne comunica faptul ca Rezolutia procurorului de neincepere a urmaririi penale fata de Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** in dosarul penal nr. 224/P/2003, nu a fost contestata, procedura administrativa de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Procesului verbal nr. si a Notei de constatare nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la acea data, coroborat cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

IV. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se mai poate pronunta asupra contestatiilor formulate de S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi in conditiile in care din data de 13.07.2006, societatea este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si ulterior din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

In fapt, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi prin Decizia nr. si Decizia nr. a suspendat solutionarea contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** impotriva Procesului verbal incheiat in data de 08.11.2002 de catre Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare nr. incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

Prin Rezolutia procurorului de pe langa Tribunalul Iasi din data de 16.03.2004 s-a dispus, in dosarul penal nr., scoaterea de sub urmarire penala a administratorului **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia.

In consecinta, incetand motivele de suspendare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a reluat procedura de solutionare a contestatiei.

Din "Fisa sintetica totala" editata la data de 16.01.2008, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Ca urmare, organul de solutionare competent, prin adresa nr., a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa ne transmita hotararea instantei prin care s-a dispus masura radierii, precum si punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Cu adresa nr., Serviciul Juridic ne transmite Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi - Judecator Sindic in dosarul nr. 6/2004 - COM, prin care s-a stabilit raspunderea personala a paratei Stanescu Silvia - administrator al **S.C." Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si totodata s-a dispus inchiderea procedurii falimentului si radierea societatii din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii, Serviciul Juridic considera ca dosarele contestatiilor trebuiesc clasate.

Pentru lamurirea cauzei, organul de solutionare competent, prin adresa nr. a solicitat Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca adresa institutiei noastre nr. 2718/2008 referitoare la situatia aparuta la reluarea solutionarii contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost transmisa Directiei Generale Legislatie si Proceduri Fiscale insotita de punctul lor de vedere, in vederea analizei si comunicarii raspunsului, potrivit dispozitiei presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala din data de 15.02.2008. Pana la data solutionarii contestatiilor, Directia Generala de Legislatie si Proceduri Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu ne-a comunicat punctul lor de vedere.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 32 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, care prevad:

“ Persoanele juridice sint supuse inregistrarii sau inscrierii, daca legile care le sint aplicabile reglementeaza aceasta inregistrare sau inscriere.”

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

“(1) Comerciantii, inainte de inceperea comertului, precum si alte persoane fizice sau juridice, prevazute in mod expres de lege, inainte 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.”

Articolul 5 alin. (1) din actul normativ invocat mai sus prevede:

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

Conform art. 40 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, **“persoana juridica inceteaza de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca prin Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi in dosarul nr. 6/2004 - COM, Judecatorul sindic a admis cererile creditorilor SC ROMPETROL RAFINARE S.A Constanta si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, in contradictor cu parata Stanescu Silvia - administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si stabileste raspunderea personala a paratei pentru pasivul firmei debitoare in sensul ca o obliga la plata sumelor datorate celor doi creditor.

In baza art. 130 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin aceeasi sentinta s-a hotarat inchiderea procedurii falimentului declansata impotriva **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si s-a dispus radierea firmei din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Potrivit "Fisei sintetice totale" aflate in copie la dosarul cauzei rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Avand in vedere ca din actele depuse la dosar rezulta ca persoana juridica **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a incetat sa mai existe, in speta nu mai sunt indeplinite prevederile art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la persoana indreptatita sa introduca contestatie.

Prin urmare, contestatiile formulate de societate impotriva Procesului verbal din 08.11.2002 incheiat de Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare din 14.07.2003 incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, raman ca fiind introduse de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta titularul dreptului procesual nemaexistand, nemaavand nici drepturi si nici obligatii in sensul Decretului nr. privitor la persoanele fizice si persoanele juridice.

Capacitatea de folosinta consta in aptitudinea unei persoane de a avea drepturi si obligatii, capacitatea de folosinta a persoanelor juridice dobandindu-se la data inregistrarii.

Incetarea capacitatii de folosinta a persoanei juridice are loc la data incetarii persoanei juridice insasi, in cazul nostru, la data pronuntarii hotararii de inchidere a procedurii falimentului si dispunerii radierii de catre judecatorul sindic.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiilor **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, ca fiind formulate de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmare a faptului ca titularul dreptului procesual a incetat sa mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie Garzii Financiare - Sectia Iasi, si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 66/18.06.2008

privind solutionarea contestatiilor formulate de
S.C." Z" S.R.L. COMUNA CIUREA, JUD. IASI
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si nr., reinregistrate sub
nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L.** cu sediul in satul....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod fiscal R, administrator Stanescu Silvia.

Contestatia inregistrata sub nr. a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestatia inregistrata sub nr., a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003, a carei cauze a fost suspendata partial de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii prin Decizia nr. temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin

actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat s-a constatat ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de control care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexasia dosarelor in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, tinand cont de urmatoarele:

- Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat sub nr. a fost comunicat petentei prin posta in data de 15.11.2002, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa la Garda Financiara - Sectia Iasi in data de

- Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 a fost comunicata in data de 14.07.2003, prin semnarea si stampilarea acesteia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi in data de 18.07.2003, fiind inregistrata sub nr. 10995.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiilor, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a

Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi.**

I. 1) S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi prin reprezentantul sau legal Stanescu Silvia, in calitate de administrator, contesta Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat la Garda Financiara - Sectia Iasi sub nr. prin care au fost stabilite diferente de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, motivand in sustinere urmatoarele:

In perioada august - octombrie 2002 a fost internata in spital, si ca urmare, nu a putut prezenta documentele spre verificare organelor de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi.

La data de 24.10.2002 i s-a lasat o noua invitatie la care i-a dat curs, insa organele de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi, impreuna cu organele de Politie in urma perchezitiei efectuate, au ridicat un numar de 67 facturi fiscale in original, motiv pentru care nu a mai avut documente pentru intocmirea bilanturilor contabile anuale.

Petenta face specificarea ca a incercat sa reconstituie facturile fiscale de vanzare si cumparare dar intrucat o parte din acte au fost puse pe foc de catre copii, nu a reusit sa le reconstituie, ca urmare solicita acordarea unui termen de o luna de zile pentru reconstituirea documentelor in vederea incheierii bilanturilor contabile anuale.

2). Prin contestatia formulata impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 si inregistrata sub nr. 5989, Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** motiveaza urmatoarele:

Nu a putut prezenta evidenta contabila pentru anii 2001 si 2002 organelor de control intrucat aceasta se afla la expertul care efectueaza expertiza contabila solicitata de organele de Politie.

Intrucat a solicitat sa se efectueze controlul pentru perioada 1998 - 2000, iar organele de control au refuzat, petenta considera ca nu trebuia sa fie intocmita Nota de constatare din 14.07.2003, avand in vedere si faptul ca au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru debite contestate anterior, aflate in litigiu.

II. 1) Prin Procesul verbal nr., organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, consemneaza urmatoarele:

Intrucat administratorul **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia nu a dat curs invitatiei prin care organele de control solicitau evidenta financiar contabila a firmei, cu sprijinul organelor de Politie au ridicat de la sediul societatii un numar de 67 facturi fiscale aferente perioadei 2001 - 2002.

Garda Financiara - Sectia Iasi cu adresele nr. si respectiv nr. a solicitat de la Sectiile Judetene Arges si Suceava ale Garzii Financiare verificari cu privire la realitatea tranzactiilor derulate cu S.C. PLASTICS SRL Bacau si SC MEFITEX SA Suceava, firme selectate in functie de valorile cele mai mari cuprinse in facturile ridicate de la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Potrivit corespondentelor purtate o serie de facturi emise atat de S.C. MEFITEX SA Suceava cat si de SC PLASTICS SRL Bacau nu au fost inregistrate in contabilitatea **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Conform adresei nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, in urma solicitarii organului de control, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, nu a depus bilanturile contabile si raportarile lunare pentru perioada 2000 - 2002.

Organele de control au calculat prejudiciul adus bugetului de stat astfel:

a) Pentru anul 2001

- valoarea marfurilor cumparate - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata deductibila - S lei;
- valoarea marfurilor vindute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata de plata - S lei.

Potrivit anexei nr. 1 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

b) Pentru anul 2002

- valoarea marfurilor vandute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata aferenta anului 2002 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

2. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi a incheiat Nota de constatare nr. in baza avizului si a planului de control pentru luna iulie 2003 si la solicitarea societatii facuta prin adresa

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr.

Intrucat documentele de evidenta contabila nu au fost puse la dispozitia organului de control acesta a procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru debitele stabilite prin Procesul verbal nr., intocmit anterior de organele de control, din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi.

Accesoriile in suma de S lei au fost calculate pentru neplata taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzile si penalitatile de intarziere fiind calculate pentru perioada scursa de la data incheierii procesului verbal anterior si pana la data notei de constatare.

III. Cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr., Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, precum si toate documentele care au stat la baza intocmirii acestuia in vederea analizei existentei elementelor constitutive ale unei infractiuni.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Serviciul Solutionare Contestatii s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei.

Intrucat prin Nota de constatare nr. au fost actualizate accesoriile pentru debitul in suma de S lei, pentru care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Biroul Solutionare Contestatii s-a dispus de asemenea suspendarea solutionarii cauzei pentru dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de S lei, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, neachitata de la data incheierii actului de control anterior.

Cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi a transmis Rezolutia de neincepere a urmaririi penale dispusa in dosarul penal nr. 224/P/2003 privind pe numita Stanescu Silvia, administrator la **S.C. "Z" S.R.L, comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Intrucat in urma solicitarilor organului de solutionare competent facute cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., ne comunica faptul ca Rezolutia procurorului de neincepere a urmaririi penale fata de Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** in dosarul penal nr. 224/P/2003, nu a fost contestata, procedura administrativa de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Procesului verbal nr. si a Notei de constatare nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la acea data, coroborat cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

IV. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se mai poate pronunta asupra contestatiilor formulate de S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi in conditiile in care din data de 13.07.2006, societatea este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si ulterior din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

In fapt, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi prin Decizia nr. si Decizia nr. a suspendat solutionarea contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** impotriva Procesului verbal incheiat in data de 08.11.2002 de catre Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare nr. incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

Prin Rezolutia procurorului de pe langa Tribunalul Iasi din data de 16.03.2004 s-a dispus, in dosarul penal nr., scoaterea de sub urmarire penala a administratorului **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia.

In consecinta, incetand motivele de suspendare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a reluat procedura de solutionare a contestatiei.

Din "Fisa sintetica totala" editata la data de 16.01.2008, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Ca urmare, organul de solutionare competent, prin adresa nr., a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa ne transmita hotararea instantei prin care s-a dispus masura radierii, precum si punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Cu adresa nr., Serviciul Juridic ne transmite Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi - Judecator Sindic in dosarul nr. 6/2004 - COM, prin care s-a stabilit raspunderea personala a paratei Stanescu Silvia - administrator al **S.C." Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si totodata s-a dispus inchiderea procedurii falimentului si radierea societatii din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii, Serviciul Juridic considera ca dosarele contestatiilor trebuiesc clasate.

Pentru lamurirea cauzei, organul de solutionare competent, prin adresa nr. a solicitat Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca adresa institutiei noastre nr. 2718/2008 referitoare la situatia aparuta la reluarea solutionarii contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost transmisa Directiei Generale Legislatie si Proceduri Fiscale insotita de punctul lor de vedere, in vederea analizei si comunicarii raspunsului, potrivit dispozitiei presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala din data de 15.02.2008. Pana la data solutionarii contestatiilor, Directia Generala de Legislatie si Proceduri Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu ne-a comunicat punctul lor de vedere.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 32 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, care prevad:

“ Persoanele juridice sint supuse inregistrarii sau inscrierii, daca legile care le sint aplicabile reglementeaza aceasta inregistrare sau inscriere.”

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

“(1) Comerciantii, inainte de inceperea comertului, precum si alte persoane fizice sau juridice, prevazute in mod expres de lege, inainte 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.”

Articolul 5 alin. (1) din actul normativ invocat mai sus prevede:

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

Conform art. 40 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, **“persoana juridica inceteaza de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca prin Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi in dosarul nr. 6/2004 - COM, Judecatorul sindic a admis cererile creditorilor SC ROMPETROL RAFINARE S.A Constanta si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, in contradictor cu parata Stanescu Silvia - administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si stabileste raspunderea personala a paratei pentru pasivul firmei debitoare in sensul ca o obliga la plata sumelor datorate celor doi creditor.

In baza art. 130 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin aceeaasi sentinta s-a hotarat inchiderea procedurii falimentului declansata impotriva **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si s-a dispus radierea firmei din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Potrivit "Fisei sintetice totale" aflate in copie la dosarul cauzei rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Avand in vedere ca din actele depuse la dosar rezulta ca persoana juridica **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a incetat sa mai existe, in speta nu mai sunt indeplinite prevederile art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la persoana indreptatita sa introduca contestatie.

Prin urmare, contestatiile formulate de societate impotriva Procesului verbal din 08.11.2002 incheiat de Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare din 14.07.2003 incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, raman ca fiind introduse de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta titularul dreptului procesual nemaexistand, nemaavand nici drepturi si nici obligatii in sensul Decretului nr. privitor la persoanele fizice si persoanele juridice.

Capacitatea de folosinta consta in aptitudinea unei persoane de a avea drepturi si obligatii, capacitatea de folosinta a persoanelor juridice dobandindu-se la data inregistrarii.

Incetarea capacitatii de folosinta a persoanei juridice are loc la data incetarii persoanei juridice insasi, in cazul nostru, la data pronuntarii hotararii de inchidere a procedurii falimentului si dispunerii radierii de catre judecatorul sindic.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiilor **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, ca fiind formulate de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmare a faptului ca titularul dreptului procesual a incetat sa mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie Garzii Financiare - Sectia Iasi, si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 66/18.06.2008

privind solutionarea contestatiilor formulate de
S.C." Z" S.R.L. COMUNA CIUREA, JUD. IASI
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si nr., reinregistrate sub
nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L.** cu sediul in satul....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod fiscal R, administrator Stanescu Silvia.

Contestatia inregistrata sub nr. a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestatia inregistrata sub nr., a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003, a carei cauze a fost suspendata partial de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii prin Decizia nr. temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin

actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat s-a constatat ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de control care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexasia dosarelor in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, tinand cont de urmatoarele:

- Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat sub nr. a fost comunicat petentei prin posta in data de 15.11.2002, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa la Garda Financiara - Sectia Iasi in data de

- Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 a fost comunicata in data de 14.07.2003, prin semnarea si stampilarea acesteia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi in data de 18.07.2003, fiind inregistrata sub nr. 10995.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiilor, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a

Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi.**

I. 1) S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi prin reprezentantul sau legal Stanescu Silvia, in calitate de administrator, contesta Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat la Garda Financiara - Sectia Iasi sub nr. prin care au fost stabilite diferente de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, motivand in sustinere urmatoarele:

In perioada august - octombrie 2002 a fost internata in spital, si ca urmare, nu a putut prezenta documentele spre verificare organelor de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi.

La data de 24.10.2002 i s-a lasat o noua invitatie la care i-a dat curs, insa organele de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi, impreuna cu organele de Politie in urma perchezitiei efectuate, au ridicat un numar de 67 facturi fiscale in original, motiv pentru care nu a mai avut documente pentru intocmirea bilanturilor contabile anuale.

Petenta face specificarea ca a incercat sa reconstituie facturile fiscale de vanzare si cumparare dar intrucat o parte din acte au fost puse pe foc de catre copii, nu a reusit sa le reconstituie, ca urmare solicita acordarea unui termen de o luna de zile pentru reconstituirea documentelor in vederea incheierii bilanturilor contabile anuale.

2). Prin contestatia formulata impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 si inregistrata sub nr. 5989, Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** motiveaza urmatoarele:

Nu a putut prezenta evidenta contabila pentru anii 2001 si 2002 organelor de control intrucat aceasta se afla la expertul care efectueaza expertiza contabila solicitata de organele de Politie.

Intrucat a solicitat sa se efectueze controlul pentru perioada 1998 - 2000, iar organele de control au refuzat, petenta considera ca nu trebuia sa fie intocmita Nota de constatare din 14.07.2003, avand in vedere si faptul ca au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru debite contestate anterior, aflate in litigiu.

II. 1) Prin Procesul verbal nr., organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, consemneaza urmatoarele:

Intrucat administratorul **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia nu a dat curs invitatiei prin care organele de control solicitau evidenta financiar contabila a firmei, cu sprijinul organelor de Politie au ridicat de la sediul societatii un numar de 67 facturi fiscale aferente perioadei 2001 - 2002.

Garda Financiara - Sectia Iasi cu adresele nr. si respectiv nr. a solicitat de la Sectiile Judetene Arges si Suceava ale Garzii Financiare verificari cu privire la realitatea tranzactiilor derulate cu S.C. PLASTICS SRL Bacau si SC MEFITEX SA Suceava, firme selectate in functie de valorile cele mai mari cuprinse in facturile ridicate de la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Potrivit corespondentelor purtate o serie de facturi emise atat de S.C. MEFITEX SA Suceava cat si de SC PLASTICS SRL Bacau nu au fost inregistrate in contabilitatea **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Conform adresei nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, in urma solicitarii organului de control, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, nu a depus bilanturile contabile si raportarile lunare pentru perioada 2000 - 2002.

Organele de control au calculat prejudiciul adus bugetului de stat astfel:

a) Pentru anul 2001

- valoarea marfurilor cumparate - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata deductibila - S lei;
- valoarea marfurilor vindute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata de plata - S lei.

Potrivit anexei nr. 1 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

b) Pentru anul 2002

- valoarea marfurilor vandute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata aferenta anului 2002 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

2. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi a incheiat Nota de constatare nr. in baza avizului si a planului de control pentru luna iulie 2003 si la solicitarea societatii facuta prin adresa

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr.

Intrucat documentele de evidenta contabila nu au fost puse la dispozitia organului de control acesta a procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru debitele stabilite prin Procesul verbal nr., intocmit anterior de organele de control, din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi.

Accesoriile in suma de S lei au fost calculate pentru neplata taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzile si penalitatile de intarziere fiind calculate pentru perioada scursa de la data incheierii procesului verbal anterior si pana la data notei de constatare.

III. Cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr., Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, precum si toate documentele care au stat la baza intocmirii acestuia in vederea analizei existentei elementelor constitutive ale unei infractiuni.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Serviciul Solutionare Contestatii s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei.

Intrucat prin Nota de constatare nr. au fost actualizate accesoriile pentru debitul in suma de S lei, pentru care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Biroul Solutionare Contestatii s-a dispus de asemenea suspendarea solutionarii cauzei pentru dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de S lei, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, neachitata de la data incheierii actului de control anterior.

Cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi a transmis Rezolutia de neincepere a urmaririi penale dispusa in dosarul penal nr. 224/P/2003 privind pe numita Stanescu Silvia, administrator la **S.C. "Z" S.R.L, comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Intrucat in urma solicitarilor organului de solutionare competent facute cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., ne comunica faptul ca Rezolutia procurorului de neincepere a urmaririi penale fata de Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** in dosarul penal nr. 224/P/2003, nu a fost contestata, procedura administrativa de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Procesului verbal nr. si a Notei de constatare nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la acea data, coroborat cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

IV. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se mai poate pronunta asupra contestatiilor formulate de S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi in conditiile in care din data de 13.07.2006, societatea este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si ulterior din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

In fapt, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi prin Decizia nr. si Decizia nr. a suspendat solutionarea contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** impotriva Procesului verbal incheiat in data de 08.11.2002 de catre Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare nr. incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

Prin Rezolutia procurorului de pe langa Tribunalul Iasi din data de 16.03.2004 s-a dispus, in dosarul penal nr., scoaterea de sub urmarire penala a administratorului **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia.

In consecinta, incetand motivele de suspendare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a reluat procedura de solutionare a contestatiei.

Din "Fisa sintetica totala" editata la data de 16.01.2008, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Ca urmare, organul de solutionare competent, prin adresa nr., a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa ne transmita hotararea instantei prin care s-a dispus masura radierii, precum si punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Cu adresa nr., Serviciul Juridic ne transmite Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi - Judecator Sindic in dosarul nr. 6/2004 - COM, prin care s-a stabilit raspunderea personala a paratei Stanescu Silvia - administrator al **S.C." Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si totodata s-a dispus inchiderea procedurii falimentului si radierea societatii din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii, Serviciul Juridic considera ca dosarele contestatiilor trebuiesc clasate.

Pentru lamurirea cauzei, organul de solutionare competent, prin adresa nr. a solicitat Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca adresa institutiei noastre nr. 2718/2008 referitoare la situatia aparuta la reluarea solutionarii contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost transmisa Directiei Generale Legislatie si Proceduri Fiscale insotita de punctul lor de vedere, in vederea analizei si comunicarii raspunsului, potrivit dispozitiei presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala din data de 15.02.2008. Pana la data solutionarii contestatiilor, Directia Generala de Legislatie si Proceduri Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu ne-a comunicat punctul lor de vedere.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 32 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, care prevad:

“ Persoanele juridice sint supuse inregistrarii sau inscrierii, daca legile care le sint aplicabile reglementeaza aceasta inregistrare sau inscriere.”

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

“(1) Comerciantii, inainte de inceperea comertului, precum si alte persoane fizice sau juridice, prevazute in mod expres de lege, inainte 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.”

Articolul 5 alin. (1) din actul normativ invocat mai sus prevede:

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

Conform art. 40 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, **“persoana juridica inceteaza de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca prin Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi in dosarul nr. 6/2004 - COM, Judecatorul sindic a admis cererile creditorilor SC ROMPETROL RAFINARE S.A Constanta si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, in contradictor cu parata Stanescu Silvia - administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si stabileste raspunderea personala a paratei pentru pasivul firmei debitoare in sensul ca o obliga la plata sumelor datorate celor doi creditor.

In baza art. 130 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin aceeasi sentinta s-a hotarat inchiderea procedurii falimentului declansata impotriva **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si s-a dispus radierea firmei din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Potrivit "Fisei sintetice totale" aflate in copie la dosarul cauzei rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Avand in vedere ca din actele depuse la dosar rezulta ca persoana juridica **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a incetat sa mai existe, in speta nu mai sunt indeplinite prevederile art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la persoana indreptatita sa introduca contestatie.

Prin urmare, contestatiile formulate de societate impotriva Procesului verbal din 08.11.2002 incheiat de Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare din 14.07.2003 incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, raman ca fiind introduse de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta titularul dreptului procesual nemaexistand, nemaavand nici drepturi si nici obligatii in sensul Decretului nr. privitor la persoanele fizice si persoanele juridice.

Capacitatea de folosinta consta in aptitudinea unei persoane de a avea drepturi si obligatii, capacitatea de folosinta a persoanelor juridice dobandindu-se la data inregistrarii.

Incetarea capacitatii de folosinta a persoanei juridice are loc la data incetarii persoanei juridice insasi, in cazul nostru, la data pronuntarii hotararii de inchidere a procedurii falimentului si dispunerii radierii de catre judecatorul sindic.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiilor **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, ca fiind formulate de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmare a faptului ca titularul dreptului procesual a incetat sa mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie Garzii Financiare - Sectia Iasi, si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 66/18.06.2008

privind solutionarea contestatiilor formulate de
S.C." Z" S.R.L. COMUNA CIUREA, JUD. IASI
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si nr., reinregistrate sub
nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L.** cu sediul in satul....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod fiscal R, administrator Stanescu Silvia.

Contestatia inregistrata sub nr. a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestatia inregistrata sub nr., a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003, a carei cauze a fost suspendata partial de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii prin Decizia nr. temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin

actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat s-a constatat ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de control care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexasia dosarelor in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, tinand cont de urmatoarele:

- Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat sub nr. a fost comunicat petentei prin posta in data de 15.11.2002, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa la Garda Financiara - Sectia Iasi in data de

- Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 a fost comunicata in data de 14.07.2003, prin semnarea si stampilarea acesteia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi in data de 18.07.2003, fiind inregistrata sub nr. 10995.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiilor, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a

Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi.**

I. 1) S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi prin reprezentantul sau legal Stanescu Silvia, in calitate de administrator, contesta Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat la Garda Financiara - Sectia Iasi sub nr. prin care au fost stabilite diferente de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, motivand in sustinere urmatoarele:

In perioada august - octombrie 2002 a fost internata in spital, si ca urmare, nu a putut prezenta documentele spre verificare organelor de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi.

La data de 24.10.2002 i s-a lasat o noua invitatie la care i-a dat curs, insa organele de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi, impreuna cu organele de Politie in urma perchezitiei efectuate, au ridicat un numar de 67 facturi fiscale in original, motiv pentru care nu a mai avut documente pentru intocmirea bilanturilor contabile anuale.

Petenta face specificarea ca a incercat sa reconstituie facturile fiscale de vanzare si cumparare dar intrucat o parte din acte au fost puse pe foc de catre copii, nu a reusit sa le reconstituie, ca urmare solicita acordarea unui termen de o luna de zile pentru reconstituirea documentelor in vederea incheierii bilanturilor contabile anuale.

2). Prin contestatia formulata impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 si inregistrata sub nr. 5989, Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** motiveaza urmatoarele:

Nu a putut prezenta evidenta contabila pentru anii 2001 si 2002 organelor de control intrucat aceasta se afla la expertul care efectueaza expertiza contabila solicitata de organele de Politie.

Intrucat a solicitat sa se efectueze controlul pentru perioada 1998 - 2000, iar organele de control au refuzat, petenta considera ca nu trebuia sa fie intocmita Nota de constatare din 14.07.2003, avand in vedere si faptul ca au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru debite contestate anterior, aflate in litigiu.

II. 1) Prin Procesul verbal nr., organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, consemneaza urmatoarele:

Intrucat administratorul **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia nu a dat curs invitatiei prin care organele de control solicitau evidenta financiar contabila a firmei, cu sprijinul organelor de Politie au ridicat de la sediul societatii un numar de 67 facturi fiscale aferente perioadei 2001 - 2002.

Garda Financiara - Sectia Iasi cu adresele nr. si respectiv nr. a solicitat de la Sectiile Judetene Arges si Suceava ale Garzii Financiare verificari cu privire la realitatea tranzactiilor derulate cu S.C. PLASTICS SRL Bacau si SC MEFITEX SA Suceava, firme selectate in functie de valorile cele mai mari cuprinse in facturile ridicate de la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Potrivit corespondentelor purtate o serie de facturi emise atat de S.C. MEFITEX SA Suceava cat si de SC PLASTICS SRL Bacau nu au fost inregistrate in contabilitatea **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Conform adresei nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, in urma solicitarii organului de control, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, nu a depus bilanturile contabile si raportarile lunare pentru perioada 2000 - 2002.

Organele de control au calculat prejudiciul adus bugetului de stat astfel:

a) Pentru anul 2001

- valoarea marfurilor cumparate - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata deductibila - S lei;
- valoarea marfurilor vindute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata de plata - S lei.

Potrivit anexei nr. 1 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

b) Pentru anul 2002

- valoarea marfurilor vandute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata aferenta anului 2002 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

2. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi a incheiat Nota de constatare nr. in baza avizului si a planului de control pentru luna iulie 2003 si la solicitarea societatii facuta prin adresa

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr.

Intrucat documentele de evidenta contabila nu au fost puse la dispozitia organului de control acesta a procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru debitele stabilite prin Procesul verbal nr., intocmit anterior de organele de control, din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi.

Accesoriile in suma de S lei au fost calculate pentru neplata taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzile si penalitatile de intarziere fiind calculate pentru perioada scursa de la data incheierii procesului verbal anterior si pana la data notei de constatare.

III. Cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr., Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, precum si toate documentele care au stat la baza intocmirii acestuia in vederea analizei existentei elementelor constitutive ale unei infractiuni.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Serviciul Solutionare Contestatii s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei.

Intrucat prin Nota de constatare nr. au fost actualizate accesoriile pentru debitul in suma de S lei, pentru care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Biroul Solutionare Contestatii s-a dispus de asemenea suspendarea solutionarii cauzei pentru dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de S lei, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, neachitata de la data incheierii actului de control anterior.

Cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi a transmis Rezolutia de neincepere a urmaririi penale dispusa in dosarul penal nr. 224/P/2003 privind pe numita Stanescu Silvia, administrator la **S.C. "Z" S.R.L, comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Intrucat in urma solicitarilor organului de solutionare competent facute cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., ne comunica faptul ca Rezolutia procurorului de neincepere a urmaririi penale fata de Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** in dosarul penal nr. 224/P/2003, nu a fost contestata, procedura administrativa de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Procesului verbal nr. si a Notei de constatare nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la acea data, coroborat cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

IV. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se mai poate pronunta asupra contestatiilor formulate de S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi in conditiile in care din data de 13.07.2006, societatea este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si ulterior din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

In fapt, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi prin Decizia nr. si Decizia nr. a suspendat solutionarea contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** impotriva Procesului verbal incheiat in data de 08.11.2002 de catre Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare nr. incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

Prin Rezolutia procurorului de pe langa Tribunalul Iasi din data de 16.03.2004 s-a dispus, in dosarul penal nr., scoaterea de sub urmarire penala a administratorului **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia.

In consecinta, incetand motivele de suspendare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a reluat procedura de solutionare a contestatiei.

Din "Fisa sintetica totala" editata la data de 16.01.2008, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Ca urmare, organul de solutionare competent, prin adresa nr., a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa ne transmita hotararea instantei prin care s-a dispus masura radierii, precum si punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Cu adresa nr., Serviciul Juridic ne transmite Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi - Judecator Sindic in dosarul nr. 6/2004 - COM, prin care s-a stabilit raspunderea personala a paratei Stanescu Silvia - administrator al **S.C." Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si totodata s-a dispus inchiderea procedurii falimentului si radierea societatii din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii, Serviciul Juridic considera ca dosarele contestatiilor trebuiesc clasate.

Pentru lamurirea cauzei, organul de solutionare competent, prin adresa nr. a solicitat Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca adresa institutiei noastre nr. 2718/2008 referitoare la situatia aparuta la reluarea solutionarii contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost transmisa Directiei Generale Legislatie si Proceduri Fiscale insotita de punctul lor de vedere, in vederea analizei si comunicarii raspunsului, potrivit dispozitiei presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala din data de 15.02.2008. Pana la data solutionarii contestatiilor, Directia Generala de Legislatie si Proceduri Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu ne-a comunicat punctul lor de vedere.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 32 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, care prevad:

“ Persoanele juridice sint supuse inregistrarii sau inscrierii, daca legile care le sint aplicabile reglementeaza aceasta inregistrare sau inscriere.”

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

“(1) Comerciantii, inainte de inceperea comertului, precum si alte persoane fizice sau juridice, prevazute in mod expres de lege, inainte 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.”

Articolul 5 alin. (1) din actul normativ invocat mai sus prevede:

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

Conform art. 40 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, **“persoana juridica inceteaza de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca prin Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi in dosarul nr. 6/2004 - COM, Judecatorul sindic a admis cererile creditorilor SC ROMPETROL RAFINARE S.A Constanta si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, in contradictor cu parata Stanescu Silvia - administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si stabileste raspunderea personala a paratei pentru pasivul firmei debitoare in sensul ca o obliga la plata sumelor datorate celor doi creditor.

In baza art. 130 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin aceeaasi sentinta s-a hotarat inchiderea procedurii falimentului declansata impotriva **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si s-a dispus radierea firmei din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Potrivit "Fisei sintetice totale" aflate in copie la dosarul cauzei rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Avand in vedere ca din actele depuse la dosar rezulta ca persoana juridica **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a incetat sa mai existe, in speta nu mai sunt indeplinite prevederile art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la persoana indreptatita sa introduca contestatie.

Prin urmare, contestatiile formulate de societate impotriva Procesului verbal din 08.11.2002 incheiat de Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare din 14.07.2003 incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, raman ca fiind introduse de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta titularul dreptului procesual nemaexistand, nemaavand nici drepturi si nici obligatii in sensul Decretului nr. privitor la persoanele fizice si persoanele juridice.

Capacitatea de folosinta consta in aptitudinea unei persoane de a avea drepturi si obligatii, capacitatea de folosinta a persoanelor juridice dobandindu-se la data inregistrarii.

Incetarea capacitatii de folosinta a persoanei juridice are loc la data incetarii persoanei juridice insasi, in cazul nostru, la data pronuntarii hotararii de inchidere a procedurii falimentului si dispunerii radierii de catre judecatorul sindic.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiilor **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, ca fiind formulate de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmare a faptului ca titularul dreptului procesual a incetat sa mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie Garzii Financiare - Sectia Iasi, si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 66/18.06.2008

privind solutionarea contestatiilor formulate de
S.C." Z" S.R.L. COMUNA CIUREA, JUD. IASI
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si nr., reinregistrate sub
nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L.** cu sediul in satul....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod fiscal R, administrator Stanescu Silvia.

Contestatia inregistrata sub nr. a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestatia inregistrata sub nr., a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003, a carei cauze a fost suspendata partial de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Solutionare Contestatii prin Decizia nr. temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin

actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat s-a constatat ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de control care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexasia dosarelor in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, tinand cont de urmatoarele:

- Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat sub nr. a fost comunicat petentei prin posta in data de 15.11.2002, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa la Garda Financiara - Sectia Iasi in data de

- Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 a fost comunicata in data de 14.07.2003, prin semnarea si stampilarea acesteia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi in data de 18.07.2003, fiind inregistrata sub nr. 10995.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiilor, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a

Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi.**

I. 1) S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi prin reprezentantul sau legal Stanescu Silvia, in calitate de administrator, contesta Procesul verbal incheiat in data de 08.11.2002, inregistrat la Garda Financiara - Sectia Iasi sub nr. prin care au fost stabilite diferente de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, motivand in sustinere urmatoarele:

In perioada august - octombrie 2002 a fost internata in spital, si ca urmare, nu a putut prezenta documentele spre verificare organelor de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi.

La data de 24.10.2002 i s-a lasat o noua invitatie la care i-a dat curs, insa organele de control ale Garzii Financiare - Sectia Iasi, impreuna cu organele de Politie in urma perchezitiei efectuate, au ridicat un numar de 67 facturi fiscale in original, motiv pentru care nu a mai avut documente pentru intocmirea bilanturilor contabile anuale.

Petenta face specificarea ca a incercat sa reconstituie facturile fiscale de vanzare si cumparare dar intrucat o parte din acte au fost puse pe foc de catre copii, nu a reusit sa le reconstituie, ca urmare solicita acordarea unui termen de o luna de zile pentru reconstituirea documentelor in vederea incheierii bilanturilor contabile anuale.

2). Prin contestatia formulata impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi prin Nota de constatare incheiata in data de 14.07.2003 si inregistrata sub nr. 5989, Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** motiveaza urmatoarele:

Nu a putut prezenta evidenta contabila pentru anii 2001 si 2002 organelor de control intrucat aceasta se afla la expertul care efectueaza expertiza contabila solicitata de organele de Politie.

Intrucat a solicitat sa se efectueze controlul pentru perioada 1998 - 2000, iar organele de control au refuzat, petenta considera ca nu trebuia sa fie intocmita Nota de constatare din 14.07.2003, avand in vedere si faptul ca au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru debite contestate anterior, aflate in litigiu.

II. 1) Prin Procesul verbal nr., organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, consemneaza urmatoarele:

Intrucat administratorul **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia nu a dat curs invitatiei prin care organele de control solicitau evidenta financiar contabila a firmei, cu sprijinul organelor de Politie au ridicat de la sediul societatii un numar de 67 facturi fiscale aferente perioadei 2001 - 2002.

Garda Financiara - Sectia Iasi cu adresele nr. si respectiv nr. a solicitat de la Sectiile Judetene Arges si Suceava ale Garzii Financiare verificari cu privire la realitatea tranzactiilor derulate cu S.C. PLASTICS SRL Bacau si SC MEFITEX SA Suceava, firme selectate in functie de valorile cele mai mari cuprinse in facturile ridicate de la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Potrivit corespondentelor purtate o serie de facturi emise atat de S.C. MEFITEX SA Suceava cat si de SC PLASTICS SRL Bacau nu au fost inregistrate in contabilitatea **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Conform adresei nr., emisa de Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, in urma solicitarii organului de control, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, nu a depus bilanturile contabile si raportarile lunare pentru perioada 2000 - 2002.

Organele de control au calculat prejudiciul adus bugetului de stat astfel:

a) Pentru anul 2001

- valoarea marfurilor cumparate - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata deductibila - S lei;
- valoarea marfurilor vindute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata de plata - S lei.

Potrivit anexei nr. 1 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

b) Pentru anul 2002

- valoarea marfurilor vandute - S lei;
- taxa pe valoarea adaugata colectata - S lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata aferenta anului 2002 au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

2. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi a incheiat Nota de constatare nr. in baza avizului si a planului de control pentru luna iulie 2003 si la solicitarea societatii facuta prin adresa

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. si la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr.

Intrucat documentele de evidenta contabila nu au fost puse la dispozitia organului de control acesta a procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru debitele stabilite prin Procesul verbal nr., intocmit anterior de organele de control, din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi.

Accesoriile in suma de S lei au fost calculate pentru neplata taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzile si penalitatile de intarziere fiind calculate pentru perioada scursa de la data incheierii procesului verbal anterior si pana la data notei de constatare.

III. Cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr., Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, precum si toate documentele care au stat la baza intocmirii acestuia in vederea analizei existentei elementelor constitutive ale unei infractiuni.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Serviciul Solutionare Contestatii s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente in suma de S lei.

Intrucat prin Nota de constatare nr. au fost actualizate accesoriile pentru debitul in suma de S lei, pentru care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Biroul Solutionare Contestatii s-a dispus de asemenea suspendarea solutionarii cauzei pentru dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de S lei, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, neachitata de la data incheierii actului de control anterior.

Cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi a transmis Rezolutia de neincepere a urmaririi penale dispusa in dosarul penal nr. 224/P/2003 privind pe numita Stanescu Silvia, administrator la **S.C. "Z" S.R.L, comuna Ciurea, jud. Iasi**.

Intrucat in urma solicitarilor organului de solutionare competent facute cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., ne comunica faptul ca Rezolutia procurorului de neincepere a urmaririi penale fata de Stanescu Silvia, administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** in dosarul penal nr. 224/P/2003, nu a fost contestata, procedura administrativa de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Procesului verbal nr. si a Notei de constatare nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la acea data, coroborat cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

IV. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se mai poate pronunta asupra contestatiilor formulate de S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi in conditiile in care din data de 13.07.2006, societatea este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si ulterior din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

In fapt, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi prin Decizia nr. si Decizia nr. a suspendat solutionarea contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** impotriva Procesului verbal incheiat in data de 08.11.2002 de catre Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare nr. incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

Prin Rezolutia procurorului de pe langa Tribunalul Iasi din data de 16.03.2004 s-a dispus, in dosarul penal nr., scoaterea de sub urmarire penala a administratorului **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, Stanescu Silvia.

In consecinta, incetand motivele de suspendare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a reluat procedura de solutionare a contestatiei.

Din "Fisa sintetica totala" editata la data de 16.01.2008, rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Ca urmare, organul de solutionare competent, prin adresa nr., a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa ne transmita hotararea instantei prin care s-a dispus masura radierii, precum si punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Cu adresa nr., Serviciul Juridic ne transmite Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi - Judecator Sindic in dosarul nr. 6/2004 - COM, prin care s-a stabilit raspunderea personala a paratei Stanescu Silvia - administrator al **S.C." Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si totodata s-a dispus inchiderea procedurii falimentului si radierea societatii din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii, Serviciul Juridic considera ca dosarele contestatiilor trebuiesc clasate.

Pentru lamurirea cauzei, organul de solutionare competent, prin adresa nr. a solicitat Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, punctul de vedere referitor la modul de solutionare a contestatiilor in situatia radierii societatii contestatoare.

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca adresa institutiei noastre nr. 2718/2008 referitoare la situatia aparuta la reluarea solutionarii contestatiilor formulate de **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost transmisa Directiei Generale Legislatie si Proceduri Fiscale insotita de punctul lor de vedere, in vederea analizei si comunicarii raspunsului, potrivit dispozitiei presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala din data de 15.02.2008. Pana la data solutionarii contestatiilor, Directia Generala de Legislatie si Proceduri Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu ne-a comunicat punctul lor de vedere.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 32 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, care prevad:

“ Persoanele juridice sint supuse inregistrarii sau inscrierii, daca legile care le sint aplicabile reglementeaza aceasta inregistrare sau inscriere.”

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

“(1) Comerciantii, inainte de inceperea comertului, precum si alte persoane fizice sau juridice, prevazute in mod expres de lege, inainte 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.”

Articolul 5 alin. (1) din actul normativ invocat mai sus prevede:

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

Conform art. 40 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, **“persoana juridica inceteaza de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca prin Sentinta civila nr., pronuntata de Tribunalul Iasi in dosarul nr. 6/2004 - COM, Judecatorul sindic a admis cererile creditorilor SC ROMPETROL RAFINARE S.A Constanta si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, in contradictor cu parata Stanescu Silvia - administrator la **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si stabileste raspunderea personala a paratei pentru pasivul firmei debitoare in sensul ca o obliga la plata sumelor datorate celor doi creditorii.

In baza art. 130 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin aceeasi sentinta s-a hotarat inchiderea procedurii falimentului declansata impotriva **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** si s-a dispus radierea firmei din evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Potrivit "Fisei sintetice totale" aflate in copie la dosarul cauzei rezulta ca **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi incepand cu data de 13.07.2006.

Avand in vedere ca din actele depuse la dosar rezulta ca persoana juridica **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi** a incetat sa mai existe, in speta nu mai sunt indeplinite prevederile art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la persoana indreptatita sa introduca contestatie.

Prin urmare, contestatiile formulate de societate impotriva Procesului verbal din 08.11.2002 incheiat de Garda Financiara - Sectia Iasi si a Notei de constatare din 14.07.2003 incheiata de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, raman ca fiind introduse de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta titularul dreptului procesual nemaexistand, nemaavand nici drepturi si nici obligatii in sensul Decretului nr. privitor la persoanele fizice si persoanele juridice.

Capacitatea de folosinta consta in aptitudinea unei persoane de a avea drepturi si obligatii, capacitatea de folosinta a persoanelor juridice dobandindu-se la data inregistrarii.

Incetarea capacitatii de folosinta a persoanei juridice are loc la data incetarii persoanei juridice insasi, in cazul nostru, la data pronuntarii hotararii de inchidere a procedurii falimentului si dispunerii radierii de catre judecatorul sindic.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiilor **S.C."Z" S.R.L., comuna Ciurea, jud. Iasi**, ca fiind formulate de o persoana lipsita de capacitatea de folosinta, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmare a faptului ca titularul dreptului procesual a incetat sa mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi si din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie Garzii Financiare - Sectia Iasi, si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.