



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR. DGc 131/29.04.2010

privind soluționarea contestației formulate de

#### S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. .... și reînregistrată sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, s-a sesizat potrivit notei de informare nr. .... asupra reluării procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de S.C. "X" S.R.L., cu sediul în Iași, str. .... înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 – ....., cod fiscal RO .....

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organul de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Iași prin Procesul verbal de control încheiat în data de 16.04.2002.

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată pentru care nu s-a aprobat rambursarea.

În conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr. .... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, s-a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 15 zile prevăzut de art. 4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele

Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, având în vedere faptul că actul contestat a fost comunicat petentei sub semnătură de primire în data de 16.04.2002, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași în data de 25.04.2002, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 1 și art. 10 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, în vigoare la data depunerii contestației, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**.

**I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI** în susținerea contestației motivează următoarele:

Organul de control fiscal și-a depășit atribuțiile stabilite prin lege, nefiind îndreptățit să admită sau să respingă rambursarea taxei pe valoarea adăugată, ci doar să verifice existența sau nu a condițiilor prevăzute de lege pentru rambursare și să facă propuneri autorității administrative decizionale.

Taxa pe valoarea adăugată solicitată a fi rambursată provine din două operațiuni comerciale distincte, ca urmare nemotivat organul de control a respins rambursarea întregii sume, suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii fiscale nr. .... emisă de S.C. „X” SRL.

La data încheierii contractului de vânzare – cumpărare a celor două autoturisme care fac obiectul celei de-a doua operațiuni comerciale erau demarate formalitățile pentru schimbarea denumirii din S.C. „X” SRL în S.C. „X” SRL. Având în vedere ca în scurt timp aveau să se finalizeze operațiunile pentru modificarea actului constitutiv, s-a considerat că este bine să fie înscris la rubrica *Furnizor* din factura fiscală nr. .... ca denumire S.C. „X” SRL și nu S.C. „X” SRL, astfel încât să nu apară diferențe de denumire în documentele fiscale.

**II. Prin procesul verbal de control încheiat în data de 16.04.2002**, organul de control al Direcției Controlului Fiscal Iași, a constatat că **S.C."X" SRL Iași** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru suma de S lei din care S lei aferentă facturii seria IS ACB nr. ....

De asemenea, a constatat că furnizorul celor două autoturisme ce fac obiectul acestei facturi, respectiv S.C."X" SRL Iași, nu mai există din data de 06.12.1999, când și-a schimbat denumirea în **S.C. „X” SRL IAȘI** conform rezoluției nr. .... a Camerei de Comerț și Industrie Iași.

Numitul Buftic Igor, fost administrator la S.C."X" SRL Iași și actual administrator la S.C." X" SRL folosind denumirea și ștampila unei societăți care nu mai există înregistrată la Registrul Comerțului și la organul fiscal, a încercat să prejudicieze bugetul de stat cu suma de S lei.

Ca urmare, a respins rambursarea taxei pe valoarea adăugată solicitată de **S.C." X" SRL Iași** prin cererea înregistrată la Direcția Controlului Fiscal Iași sub nr.....

**III. Cu adresa nr. ....**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Iași cu privire la constatările organului de control din Procesul verbal de control încheiat în 16.04.2002, ivindu-se indiciile săvârșirii unei infracțiuni de înșelăciune.

În conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia nr. .... a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neaprobata la rambursare.

**IV. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se mai poate pronunța asupra contestației formulate de S.C. "X" S.R.L. IAȘI în condițiile în care din data de 28.11.2007 societatea este radiată din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și din evidențele Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.**

**În fapt**, în conformitate cu prevederile art.10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, în vigoare la momentul depunerii contestației, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a suspendat soluționarea cauzei **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, prin Decizia nr....., pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru care nu s-a aprobat rambursarea.

Înainte de solicitarea organului fiscal sau a societății contestatoare de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației s-a constatat că prin Încheierea nr. ...., judecătorul delegat al Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași a dispus dizolvarea de drept a persoanelor juridice înscrise în lista Anexă care face parte integrantă la încheiere, în care, la poziția nr. 1283 este înscrisă pentru dizolvare și **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, cu numărul de ordine în registrul comerțului ....., cod fiscal ....., adresa Iași, str. ...., județul Iași.

Din „Fișa Sintetică Totală” editată la data de 03.03.2010, rezultă că **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, a fost radiată din evidențele Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași începând cu data de 28.11.2007.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art.32 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, care prevede:

**“Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează această înregistrare sau înscriere.”**, coroborate cu prevederile art.1 alin. (1)

din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră,

**“Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale sau juridice, prevazute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului sau, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a caror înregistrare este prevazută de lege.”**precum și ale art.5 alin.(1) din același act normativ invocat mai sus, potrivit căroră,

**“Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel. “**

Conform prevederilor art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, **“ Persoana juridică încetează de a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare.”**, iar potrivit prevederilor art. 251 alin. (1) din Codul civil din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009):

**“Persoanele juridice supuse înregistrării încetează la data radierii din registrele în care au fost înscrise.”**

Având în vedere că persoana juridică **S.C."X" S.R.L. IAȘI** titularul dreptului procesual, a încetat să mai existe, fiind radiată de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, și de la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași nemaiaivând astfel nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, în speță nu se mai poate relua pe fond procedura administrativă de soluționare a contestației.

Prin urmare, având în vedere definiția dată capacității de folosință a persoanelor juridice la art. 205 alin. (1) din Codul civil din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009), potrivit căruia,

**“Persoanele juridice care sunt supuse înregistrării au capacitatea de a avea drepturi și obligații de la data înregistrării lor.”**, contestația formulată de societate împotriva Procesului verbal de control încheiat în data de 16.04.2002 de către Direcția Controlului

Fiscal Iași rămâne ca fiind introdusă de o persoană lipsită de capacitatea de folosință.

Ne întemeiem soluția dată și pe răspunsul dat de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr..... din 16.10.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., depusă în copie la dosarul cauzei, într-o speță similară, conform căreia o “... societate radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal...”, așa cum prevede art.17 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

**“(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.**

**(2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.**

**[...].”**

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE :**

**Art.1.** Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași ia act de radierea **S.C. “X” S.R.L. Iași**, de la Oficiul Registrului Comerțului Iași și din evidența fiscală, radiere dispusă prin Închierea nr. .... a judecătorului delegat al Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași.

Ținând cont de faptul că societatea radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal, urmează clasarea dosarului contestației pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neaprobata la rambursare.

**Art.2** Având în vedere faptul că societatea este radiată, serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie doar organului fiscal, respectiv, Activității de Inspecție Fiscală Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

