



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția 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 140/11.05.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI JUD. 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 municipiul Pașcani, str. înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod fiscal RO

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organul de control din cadrul Gărzii Financiare - Secția Iași prin Procesul verbal de control încheiat în data de

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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 16.11.2001, iar contestația a fost depusă la Garda Financiară Secția - Iași în data de 22.11.2001, unde a fost înregistrată sub nr.

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.

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. PAȘCANI**.

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

- în evidența contabilă a societății nu a fost înregistrată factura și chitanțele fiscale menționate în procesul verbal de control întrucât petenta nu a știut de existența lor, de numele firmei folosindu-se o altă persoană, în speță care a cumpărat și a vândut marfa.

- singura vină ce i se poate imputa petentei este că a emis nota de comandă nr. către S.C. „CONSTRUCȚII HIDROTEHNICE” S.A. PAȘCANI prin care se solicită cantitatea de S tone de fier vechi, dar marfa nu a fost ridicată de **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI**.

- petenta consideră că nu datorează impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere, în condițiile în care marfa a fost ridicată și vândută de către în numele **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI**.

II. Prin procesul verbal încheiat în data de de organul de control din cadrul Gărzii Financiare – Secția Iași s-a stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă totală de S lei reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În urma controlului s-a constatat că **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI** a emis către S.C. „X” S.A. SANTIER PAȘCANI comanda nr. pentru cantitatea de 83,3 tone fier vechi. În baza comenzii, furnizorul a emis avizul de însoțire a mărfii nr. și factura fiscală seria IS ACA nr. către **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI** pentru cantitatea de X kg fier vechi în valoare totală de S lei din care taxa pe valoarea adăugată este de S lei. Contravaloarea mărfii a fost achitată în numerar.

Organul de control a constatat că societatea verificată nu a înregistrat în evidența contabilă factura menționată și nici chitanțele de achitare a mărfii, ca urmare s-a procedat la stabilirea unui preț mediu de vânzare.

În urma recalculării, luând în considerare și cheltuielile cu marfa s-a stabilit o diferență de impozit pe profit în sumă de S lei, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, taxa pe valoarea adăugată S lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

III. Cu adresa nr., Garda Financiară – Secția Iași, a înaintat Inspectoratului de Poliție Transporturi Iași un exemplar din Procesul verbal încheiat în data de 16.11.2001 în vederea continuării cercetărilor inițiate potrivit Procesului verbal anterior încheiat în data de 15.05.2001.

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 impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente acestora.

IV. Având în vedere constatările organelor de control, 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 Serviciul Soluționare Contestații, se mai poate pronunța asupra contestației formulate de S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI, în condițiile în care din data de 13.11.2009 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. PAȘCANI**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, prin Decizia nr....., pentru suma de S lei, reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, precum și majorări de întârziere aferente acestora.

Înainte de solicitarea organului de control, sau a societății contestatoare de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației, s-a constatat că prin Sentința Comercială nr. a Tribunalului Iași, Secția Comercial Faliment, în dosarul nr. 3511/99/2008 (număr în format vechi 405/2008) Judecătorul sindic a hotărât: *„În temeiul art. 131 din Legea privind procedura insolvenței dispune închiderea procedurii simplificate a insolvenței, debitorului SC Euromarco SRL, cu sediul declarat în având număr de ordine în RC și cod de înregistrare Dispune radierea debitorului S.C. "X S.R.L. Pașcani din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și cele ale D.G.F.P.J. Iași.”*

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

“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 cărora:

“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 cărora,

“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. PAȘCANI**, 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, nemaivând 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 16.11.2001 încheiat de Garda Financiară – Secția 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.908416 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. PAȘCANI**, de la Oficiul Registrului Comerțului Iași și din evidența fiscală, radiere dispusă prin Sentința Comercială nr. a Tribunalului 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:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Având în vedere faptul că societatea este radiată, serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie doar organului de control, respectiv Gărzii Financiare – Secția 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.

