

NR.251/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul inspectie fiscala nr. ... prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. ...sub nr...., cu privire la reluarea solutionarii contestatiei formulata de S.C..... cu sediul in loc... ,b-dul bl .., sc .. ap .., et .., jud .. CIF..nr. ORC. J...

Contestatia a fost formulate impotriva Deciziei de impunere nr. .. si Raportului de inspectie fiscala nr. ... referitoare la obligatii de plata in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

- T.V.A. de plata in suma de .. lei
- majorari de intarziere T.V.A. in suma de ...lei.

Prin Decizia nr.... emisa de D.G.F.P. ... in temeiul art.183 coroborat cu art. 214 alin.(1-4) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. .. Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul inspectie fiscala a inaintat Referatul privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.. din care rezulta ca Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. .. a transmis Activitatii de inspectie fiscala, cu adresa nr. ...copia Sentintei penale nr. ..a Tribunalului ... pronuntata in dosarul penal nr. ... prin care instanta a dispus incetarea procesului penal ,privind pe inculpatii ... si .. in temeiul art. 278 ¹ alin. 8 lit. a Codul de procedura penala prin care se respinge ca nefondata plangerea formulate de petentul Statul Roman- ANAF- reprezentata de D.G.F.P.

Organul de solutionarea contestatiei si-a insusit prevederile art. 214 alin. (3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care precizeaza :

„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă”

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. a judetului .. prin biroul de solutionare al contestatiilor se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligatiilor suplimentare in conditiile in care din data de .. S.C... ... a

fost radiata de la Oficiul registrului Comertului nemaifiind persoana impozabila subiect de drepturi si obligatii.

In drept, sunt incidente prevederile art. 213alin.(5) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

„Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”

In Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală la pct. 9.3 si 9.5 se prevede:

“9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

9.5. Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale.”

Totodata in conformitate cu prevederilor art. 17 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedure fiscala ,republicata cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

„Art. 17 Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, definite potrivit Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

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

Si ale art. 176 alin. (6) din același act normativ prevede:

Art. 176 Insolvabilitatea

(6) Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrul comerțului, se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.”

De asemenea in conformitate cu prevederile Codului Civil din 17 iulie 2009 respectiv **Legea nr. 287/2009**), SECȚIUNEA a 3-a , Înregistrarea persoanei juridice , art. 200 prevede:

“ART. 200 Înregistrarea persoanei juridice

(1) Persoanele juridice sunt supuse înregistrării, dacă legile care le sunt aplicabile prevăd această înregistrare.

(2) Prin înregistrare se înțelege înscrierea, înmatricularea sau, după caz, orice altă formalitate de publicitate prevăzută de lege, făcută în scopul dobândirii personalității juridice sau al luării în evidență a persoanelor juridice legal înființate, după caz.”

Iar la cap. VI Încetarea persoanei juridice , secțiunea 1 Dispoziții generale art. 244 Modulile de încetare ale persoanei juridice se prevede

Art . 244 Persoana juridică încetează, după caz, prin constatarea ori declararea nulității, prin fuziune, divizare totală, transformare, dizolvare sau desființare ori printr-un alt mod prevăzut de actul constitutiv sau de lege.

Si la secțiunea a 2-a Dizolvarea persoanei juridice art. 245 se statueaza:

“Art 245 Dizolvarea persoanelor juridice de drept privat

Persoanele juridice de drept privat se dizolvă:

d) prin hotărârea organelor competente ale acestora;”

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca o societate comerciala ia nastere in momentul inmatricularii in registul comerțului iar in cazul incetarii activitatii este radiata de la ORC ceea ce inseamna incetarea existentei agentului economic respectiv.

Din datele depuse la dosarul cauzei persoana juridica **S.C.....** . a incetat sa mai existe potrivit dispozitiilor Tribunalului ... din Sentinta comerciala nr. .. pronuntata in dosarul 4414/98/2010... in dispozitivul careia se precizeaza ca: “urmare a emiterii notificarii deschiderii procedurii, la masa creditorilor s-au inscris creditorii A.F.P. ...si I.T.M..., pasivul debitoarei fiind de ... lei si ”in baza art 131 din Legea privind procedura insolventei dispune inchiderea procedurii simplificate de insolventa a debitoarei SC .. cu sediul in .. ,bd.... ,bl. .. sc . et . ap . Jud ... inregistrata la Oficiul

Comertului de pe langa Tribunalul ... sub nr.J..., CUI ...**si se dispune radierea acesteia**” sentinta ramasa definitiva si irevocabila.”

Asadar ,in speta nu mai sunt indeplinite prevederile art.205 al.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,referitoare la persoana indreptatita sa introduca contestatie:

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

In concluzie, din considerentele retinute mai sus de organul de solutionare a contestatiei, urmeaza sa fie respinsa contestatia intrucat persoana juridica **S.C.....** a incetat sa mai existe, fiind radiata de la Oficiul Registrului Comertului in temeiul pct. 12.1 lit. c. din Ordinul **nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata precizeaza :”**Contestatia poate fi respinsa ca :**

12.1. Contestaţia poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele retinute in continutul Deciziei si in temeiul art. 515 (1) din Cod de Procedura Penala coroborat cu art. 214 al(3-4),art.216 ,art.218 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala se:

D E C I D E :

Art.1- Respingerea contestatiei formulata de S.C... impotriva Deciziei de impunere ... si a Procesului verbal de inspectie fiscala nr. .. urmare a faptului ca persoana juridica a incetat sa mai existe fiind radiata de la Oficiul Registrului Comertului.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....