



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 138/07.05.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Z" 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. "Z" S.R.L.**, cu sediul în Iași, 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 Direcției Controlului Fiscal Iași prin Procesul verbal încheiat în data de 28.05.2004 și înregistrat la organul de control sub nr.

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;
- S lei - impozit pe venitul din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente fondului de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
- S lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;

- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajatori;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajatori;
- S lei - contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - fondul pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- S lei - majorări de întârziere aferente fondului pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- S lei - contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- S lei - contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art. 176 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, având în vedere faptul că actul contestat a fost comunicat petentei prin poștă în data de 17.06.2004, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași în data de 06.07.2004, unde a fost înregistrată sub nr.

În conformitate cu prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Decizia nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul 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 Biroul Soluționare Contestații, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174, art. 175, art. 176 alin. (1) și art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației, este investită să se pronunțe asupra contestației, formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IAȘI**.

I. S.C. "Z" S.R.L. IAȘI, motivează în susținerea contestației următoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente acestuia în sumă de S lei.

Organul de inspecție fiscală nu a corelat procesul verbal actual cu cel întocmit anterior, ceea ce a dus la suprapunerea perioadei verificate atât în ceea ce privește stabilirea diferenței de impozit pe profit, cât și calculul dobânzilor și penalităților de întârziere.

În mod eronat organul de inspecție fiscală a preluat soldul contului 441 "Impozit pe profit" în sumă de S lei dintr-o balanță intermediară, suma corectă înscrisă și în bilanțul contabil la 31.12.2001 fiind de S lei, fapt ce a dus la stabilirea unei diferențe de S lei nedatorată de societate.

Petenta anexează la contestație calculul pe care îl consideră corect al impozitului pe profit, a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente acestuia.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de data până la care s-a verificat această taxă de controlul anterior, de data până la care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere, de prevederile art.22 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, în ceea ce privește ordinea în care se sting datoriile bugetare, ceea ce a dus la stabilirea eronată de diferențe, dobânzi și penalități de întârziere.

Petenta anexează la contestație calculul pe care îl consideră corect al taxei pe valoarea adăugată, dobânzilor și penalităților de întârziere aferente acesteia.

3. Referitor la impozitul pe veniturile din salarii în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, în sumă de S lei.

La calculul dobânzilor și penalităților de întârziere, organul de inspecție fiscală s-a suprapus parțial cu perioada cuprinsă în actul de control anterior, contrar prevederilor art.96 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

Deasemenea, sumele lunare luate în calcul nu sunt corecte și reale, ele necorespunzând cu statele de plată lunare.

Nu s-a consemnat în procesul - verbal punctul de vedere al societății cu privire la compensarea dobânzilor și penalităților de întârziere calculate de organul de inspecție fiscală cu sumele achitate în plus cu titlu de impozit pe venituri din salarii.

Petenta anexează la contestație calculul pe care îl consideră corect al impozitului pe veniturile din salarii, a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente acestuia.

4. Referitor la majorările de întârziere aferente fondului de solidaritate pentru persoanele cu handicap în sumă de S lei.

Petenta consideră eronat calculul făcut de organul de inspecție fiscală, acesta neținând cont de prevederile art.96 alin. (3) din Codul de procedură fiscală și anexează calculul pe care îl consideră corect.

5. Referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei.

Debitul în suma de S lei stabilit de organul de inspecție fiscală ca datorat la 31.12.2003 este eronat deoarece acesta a fost diminuat cu suma de S lei, reprezentând plăți făcute în 2004.

Pentru calculul dobânzilor și penalităților de întârziere anexează calculul pe care îl consideră corect.

6. Referitor la contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei.

Debitul în sumă de S lei stabilit de organul de inspecție fiscală ca datorat la 31.12.2003 este eronat deoarece acesta a fost diminuat cu suma de S lei, reprezentând plăți făcute în 2004. Deasemenea, la calculul acestuia nu s-au luat în considerare următoarele sume: S lei achitată cu OP fn din 17.12.2002, S lei achitată cu OP nr..... lei achitată cu OP nr.....

Pentru calculul dobânzilor și penalităților de întârziere anexează calculul pe care îl consideră corect.

7. Referitor la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajatori în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajatori în sumă de S lei.

Debitul în sumă de S lei stabilit de organul de inspecție fiscală ca datorat la 31.12.2003 este eronat deoarece acesta a fost diminuat cu suma de S lei, reprezentând plăți făcute în 2004 și cu suma de S lei aferentă debitului pentru luna iulie 2002. Deasemenea, la calculul acestuia nu s-a luat în considerare suma de S lei achitată cu chit.nr.....

Pentru calculul dobânzilor și penalităților de întârziere anexează calculul pe care îl consideră corect.

8. Referitor la contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente contribuției pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei.

Debitul în sumă de S lei stabilit de organul de inspecție fiscală ca datorat la 31.12.2003 este eronat deoarece acesta a fost diminuat cu suma de S lei reprezentând plăți făcute în 2004 și majorat cu suma de S lei în luna iunie 2003. Deasemenea, la calculul acestuia nu s-a luat în considerare suma de S lei achitată cu chit.nr.....

Pentru calculul dobânzilor și penalităților de întârziere anexează calculul pe care îl consideră corect.

9. Referitor la fondul de risc pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente fondului de risc pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de S lei.

Debitul în sumă de 11 lei stabilit de organul de inspecție fiscală ca datorat la 31.12.2003 este eronat deoarece acesta a fost diminuat cu suma de S lei reprezentând plăți făcute în 2004. Deasemenea, s-a trecut în mod eronat ca plată suma de S lei.

Pentru calculul dobânzilor și penalităților de întârziere anexează calculul pe care îl consideră corect.

10. Referitor la contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în suma de S lei și majorările de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei.

Debitul în sumă de S lei stabilit de organul de inspecție fiscală ca datorat la 31.12.2003 este eronat, deoarece acesta a fost diminuat cu următoarele sume: S lei reprezentând plăți făcute în 2004, S lei reprezentând eroare de adunare la plățile efectuate în noiembrie 2002, S lei reprezentând eroare de adunare la plățile efectuate în decembrie 2002 și S lei reprezentând plata cu care nu se referă la această contribuție. Deasemenea, la calculul acestuia nu s-a luat în considerare suma de S lei achitată cu OP nr.....

Pentru calculul dobânzilor și penalităților de întârziere anexează calculul pe care îl consideră corect.

11. Referitor la contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente contribuției pentru asigurările sociale de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei.

Debitul în sumă de S lei stabilit de organul de inspecție fiscală ca datorat la 31.12.2003 este eronat, deoarece acesta a fost diminuat cu următoarele sume: S lei reprezentând plăți făcute în 2004, S lei reprezentând eroare preluare debit în decembrie 2002, S lei reprezentând OP nr..... luat ca plată de doua ori, atât pe 20.11.2002, cât și pe 20.12.2002. De asemenea, acest debit a fost majorat cu următoarele sume: S lei achitată cu OP nr....., S lei reprezentând preluare greșită de debit în iulie 2002, S lei reprezentând preluare

greșită de debit în ianuarie 2003 și S lei reprezentând eroare la calculul soldului la 31.12.2002 din pagina 1 a anexei 12.

Pentru calculul dobânzilor și penalităților de întârziere anexează calculul pe care îl consideră corect.

II. Prin procesul verbal de control încheiat în data de 28.05.2004, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Iasi, au stabilit diferențe de obligații de plată și de accesorii ale acestora în sumă totală de S lei, astfel :

- 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;
- S lei - impozit pe venitul din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente fondului de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
- S lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajatori;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajatori;
- S lei - contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - fondul pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- S lei - majorări de întârziere aferente fondului pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- S lei - contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;

- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- S lei - contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Prin procesul verbal încheiat în data de 28.05.2004, organele de inspecție fiscală au stabilit că stocul de marfă, mijloace fixe și obiectele de inventar existente la punctul de lucru din Iași, str., a fost vândut de către unul din administratorii **S.C. "Z" S.R.L. Iasi**, respectiv d-na, către S.C. "....." S.R.L. Iași, unde administrator este tot d-na Deasemenea, mijloacele fixe asupra cărora s-a instituit sechestrul asiguratoriu de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, conform procesului verbal nr....., estimate la o valoare totală de S lei, au fost date în custodie la S.C. "....." S.R.L. Iași.

III. Cu adresa nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași – Serviciul Juridic, a înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Iași sesizare penală împotriva d-nei, administrator al **S.C. "Z" S.R.L. Iasi**, în vederea cercetării privind constatarea existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale unei infracțiuni.

În conformitate cu prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare în anul 2004, 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 totală de S lei, stabilită în sarcina **S.C. "Z" S.R.L. Iasi**, prin Procesul verbal încheiat în data de

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 Serviciul Soluționare

Contestații, se mai poate pronunța asupra contestației formulate de S.C. "Z" S.R.L. Iasi, în condițiile în care din data de 17.12.2008 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.183 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare în anul 2004, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a suspendat soluționarea cauzei **S.C. "Z" S.R.L. Iasi**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, prin Decizia nr.....

Înainte de solicitarea organului fiscal sau a societății contestatoare, de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației, s-a constatat că, prin Sentința Comercială nr. 385/S în ședința publică din 10.09.2008, Tribunalul Iași – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Faliment în dosarul nr. (Număr în format vechi 17/2007) a hotărât : *„Dispune închiderea procedurii insolvenței debitorului S.C. Z SRL Iasi, cu sediul declarat în mun. Iași, str., județul Iași, cod de identificare fiscală și număr de ordine în registrul comerțului*

Dispune radierea debitorului din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și cele ale D.G.F.P. Iași”.

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 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 prevăzută 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. "Z" S.R.L. Iasi**, titularul dreptului procesual, a încetat să mai existe, fiind radiată de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și din evidențele Direcției Generale 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 28.05.2004 de 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. “Z” S.R.L. Iași**, 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 totală de S lei reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venitul din salarii, contribuții asupra salariilor, precum și majorări de întârziere aferente acestora.

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.

