



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacău**

Biroul Soluționare Contestații



Str. Dumbrava Roșie
Nr. 1-3, Bacău
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03

Nr.

DECIZIA NR.883/2010

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X , inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala, sub nr. si la institutia noastra sub nr.

Directia generala a finantelor publice Bacău a primit spre solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacău, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., contestatia formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite prin decizia de impunere nr. iar obiectul contestatiei il constituie suma totala de lei, reprezentand:

- lei - taxa pe valoarea adaugata aferenta unei baze impozabile in suma de
- lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Din verificarea îndeplinirii conditiilor de procedură reglementate de art. 206 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, am constatat urmatoarele:

-Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 207 "Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

-Contestatia este semnata de doamna care la data depunerii contestatiei, respectiv data de , nu mai indeplineste functia de administrator la SC X intrucat la data de societatea a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului.

-Contestatia poarta stampila societatii comerciale X, care de la data radierii nu mai are personalitate juridica.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Bacău prin Biroul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra contestatiei formulata de SC X, in conditiile in care la data depunerii contestatiei, respectiv, data de, societatea nu mai are personalitate juridica din data fiind radiata de la Oficiul Registrului Comertului

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatarile organului de control, am retinut urmatoarele:

In fapt,

Contestatia formulata de SC X cu sediul in municipiul , str. , bl., sc., ap. , judetul Bacau, impotriva deciziei de impunere nr. a fost depusa si inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. din data de .

Din informatiile publice disponibile pe site-ul Ministerului Finantelor Publice, s-a constatat ca, agentul economic cu codul unic de identificare fiscala, respectiv SC X este radiata de la Oficiul Registrului Comertului incepand cu data de.

In conformitate cu certificatul de radiere, emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bacau, radierea SC X, cu numarul de ordine in Registrul Comertului J04//, cod unic de inregistrare, *a fost solicitata de petenta prin cererea nr. /, si a fost efectuata in data de in baza rezolutiei nr. / emisa de Oficiul Registrului Comertului de pa langa Tribunalul Bacau.*

Prin rezolutia nr./ emisa de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bacau, existenta in copie la dosarul contestatiei, a fost admisa cererea de radiere, si totodata s-a dispus inregistrarea in registrului comertului a radierii firmei X. Motivul radierii este dizolvare.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 32 din Decretul 31/1954 privitor la persoanele fizice ori persoanele juridice, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

"Persoanele juridice sunt supuse înregistrarii sau înscrierii, daca legile care le sunt aplicabile reglementeaza aceasta înregistrare sau înscriere."

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

„ Comerciantii, înainte de începerea comertului, precum si alte persoane fizice sau juridice, prevazute în mod expres de lege, înainte de începerea activitatii acestora, au obligatia sa ceara înmatricularea în registrul comertului, iar în cursul exercitarii ori la încetarea comertului sau, dupa caz, a activitatii respective, sa ceara înscrierea în acelasi registru a mentiunilor privind actele si faptele a caror înregistrare este prevazuta de lege.”

Articolul 5 din actul normativ invocat mai sus, prevede:

Înmatricularea si mentiunile sunt opozabile tertilor de la data efectuarii lor în registrul comertului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în alta publicatie, acolo unde legea dispune astfel.

Conform art. 40 din Decretul 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice:

"Persoana juridica înceteaza de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare".

Potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 227:

„(4)Lichidarea și radierea societății se efectuează potrivit dispozițiilor art. 237 alin. (6)-(10).”

Art. 232:

“(1) Dizolvarea societăților comerciale trebuie să fie înscrisă în registrul comerțului și publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în afara de cazul prevăzut la art. 227 alin. (1) lit. a.”

Art. 233:

“(2) Din momentul dizolvării, directorii, administratorii, respectiv directoratul, nu mai pot întreprinde noi operațiuni. În caz contrar, aceștia sunt personal și solidar răspunzători pentru acțiunile întreprinse.”

Art. 237:

“(9) Încheierea de radiere se înregistrează în registrul comerțului, se comunică persoanei juridice la sediul social, Agenției Naționale de Administrare Fiscală și direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pe cale electronică, și se afișează pe pagina de Internet a Oficiului Național al Registrului Comerțului și la sediul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, în raza căruia societatea își are înregistrat sediul.”

Având în vedere situația prezentată și actele normative citate, din care rezultă că, SC X a încetat să mai existe de la data de data radierii societății, de la Oficiul Registrului Comerțului, contestația depusă de petenta la data de (ulterior radierii societății) împotriva deciziei de impunere nr. a ramas fara obiect, titularul dreptului procesual nemaexistând, deci nemaivând nici drepturi și nici obligații în sensul art. 32 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice ori persoanele juridice, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 213 “Soluționarea contestației” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

”(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.”

Art. 217 din legea menționată:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Potrivit pct. 9.3 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG. Nr. 92 /2003 privind Codul de procedura fiscală:

„În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calitatii procesuale,

lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat. “

Conform pct. 13.1 din aceleasi norme :

“Contestația poate fi respinsă ca:

b) fiind depusa de o persoana lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoana fizica sau juridică lipsită de calitate procesuala.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 32 si art. 51 din Decretul 31/1954 privitor la persoanele fizice ori persoanele juridice, art. 227, art. 232, art. 233 si art. 237 alin. (9) din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 1 si art. 5 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comertului, republicata, pct. 9.3 si pct. 13.1 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG. Nr. 92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 213 alin. (5) si art. 217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de SC X, pentru nerespectarea conditiilor procedurale, ca fiind depusa de o persoana lipsita de capacitate procesuala.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, în termen de șase luni de la comunicare.

Director executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic și Contencios
Nicolae Sicoe