

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. 32 /2012

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SA din, str. , nr....,
jud., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..... .

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directia Generala a Finantelor Publice (D.G.F.P) reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de SC SA din, str., nr....., jud., impotriva procesului verbal nr., inregistrata la D.G.F.P sub nr.

Procedura administrativa a fost reluata in urma primirii adresei din data de, inregistrata la D.G.F.P sub nr..... prin care Parchetul de pe langa comunica Rezolutia emisa la, prin care se dispune respingerea plangerii formulata de Directia Generala a Finantelor Publice impotriva rezolutiei pronuntata in dosarul nr. ca fiind ramasa fara obiect.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr. si are ca obiect suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Prin Decizia nr. emisa de Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate SC SA, impotriva procesului verbal nr....., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa , inregistrata la D.G.F.P sub nr..... Parchetul de pe langa comunica Rezolutia emisa la, prin care se dispune respingerea plangerii formulata de Directia Generala a Finantelor Publice impotriva rezolutiei pronuntata in dosarul nr. ca fiind ramasa fara obiect.

Prin Rezolutia din data de emisa in dosarul nr. s-a confirmat propunerea de a nu se incepe urmarirea penala in cauza privind pe numitul, pentru fapta prevazuta de art.20 C.p. rap. la art.215 al.1 si 3 C.p., deoarece faptei ii lipseste unul dintre elementele constitutive ale infractiunii.

I. SC SA contesta procesul verbal nr. incheiat de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala mentionand urmatoarele:

Referitor la TVA respinsa la rambursare in suma de lei aferenta mijloacelor fixe si obiectelor de inventar achizitionate de SC SRL organul de control nu a precizat care este temeiul legal al masurii luate. Vanzarea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar de catre SC SRL din nu constituie o infractiune, o contraventie sau o fapta ilicita, fiind reglementata de catre lege.

Referitor la TVA in suma de lei aferenta avansului in suma de lei incasat cu OP nr. de la SC SRL, aceasta suma nu trebuia considerata neachitata de catre organul de control intrucat se compenseaza cu TVA de rambursat.

= 2 =

Suma de lei reprezinta c/v energie electrica facturata de S.C SA catre S.C SA , care la randul ei a facturat sub nr..... catre S.C SRL consumul de energie electrica aferent utilajelor, pentru care " avem obligatia contractuala si legala sa platim c/valoarea consumului de curent electricfactirat de locator (adica S.C SA)"

II. Prin procesul verbal nr. incheiat de organele de control din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost -

Verificarea s-a efectuat la cererea societatii care a solicitat prin adresa nr. rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Organele de control in urma verificarii evidentei contabile au constatat urmatoarele:

Agentul economic a achizitionat in luna decembrie 2003 mijloace fixe si obiecte de inventar de la S.C SRL in valoare de lei din care TVA in suma de lei.

Din verificarile efectuate la S.C SRL conform NC nr. incheiata de organele de control din cadrul D.G.F.P a rezultat ca societatea a instrainat mijloace fixe si obiecte de inventar facand imposibila recuperarea datoriilor S.C catre bugetul de stat.

Agentul economic a dedus eronat TVA in suma de lei reprezentand c/v energie electrica emisa de S.C SA sub nr. Organul de control din verificarile efectuate asupra documentelor contabile ale S.C SRL (care are sediul la aceeasi adresa cu societatea contestatoare) a constatat ca aceasta societate desi realizeaza productie nu inregistreaza consum de energie electrica, intreaga cantitate fiind facturata catre SC SRL .

Organul de control a colectat TVA suplimentar in suma de lei pentru avansul in suma de lei incasat cu ordinul de plata nr. de la S.C SRL pentru achizitionarea de materii prime.

Urmare acestor constatarari prin adresa nr. , organele fiscale au inaintat procesul verbal nr. Serviciului de Investigare a Fraudelor din cadrul Inspectoratului Judetean de Politie, in vederea stabilirii elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de Legea nr. 87/1994.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligatiilor fiscale in conditiile in care din data de SC SRL a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului, nemaifiind persoana impozabila, subiect de drepturi si obligatii.

In fapt, prin Decizia nr..... emisa de Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice s-a suspendat solutionarea contestatiei formulate de SC SRL impotriva procesului verbal nr. incheiat de organele de control din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

La solicitarea organelor de solutionare din cadrul D.G.F.P, Parchetul de pe langa Judecatoria prin adresa inregistrata la D.G.F.P sub nr. comunica Rezolutia emisa la data de, prin care se dispune respingerea plangerii formulata de Directia Generala a

Finanțelor Publice împotriva rezoluției pronunțată în dosarul nr. , ca fiind rămasă fără obiect.

Prin Rezoluția din data de emisă în dosarul nr. s-a confirmat propunerea de neîncepere a urmăririi penale în cauză privind pe numitul, deoarece faptei îi lipsește unul dintre elementele constitutive ale infracțiunii.

În consecință, procedura administrativă de soluționare a contestației formulată împotriva procesului verbal nr. încheiat de organele de control din cadrul Activității de Inspectie Fiscală va fi reluată în condițiile art.214 alin.(3) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucât a încetat motivul de suspendare.

La data reluării procedurii de soluționare, din documentele existente la dosarul contestației rezultă faptul că, prin Soluția pronunțată de Tribunalul la data de în dosarul nr. instanța judecătorească a dispus " Închide procedura insolvenței în contra debitorului SC SRL cu sediul în sos., nr....., jud....., j52....., CUI Dispune radierea debitorului din registrul ORC [.....]

Admite cererea formulată de lichidatorul judiciar privind angajarea răspunderii personale a fostilor administratori , parții și domiciliați în -, nr..... și obligă pe aceștia în solidar la plata sumei de lei către creditorul DGFP și a sumei de lei către creditorul S.C SRL în temeiul art. 135 din Legea privind procedura insolvenței."

In drept, speței îi sunt incidente prevederile art.1 alin.(1) și art. 5 alin.(1) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

Art. 1 - (1) Înainte de începerea activității economice, au obligația să ceară înmatricularea sau, după caz, înregistrarea în registrul comerțului următoarele persoane fizice sau juridice: persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, societățile comerciale, companiile naționale și societățile naționale, regiile autonome, grupurile de interes economic, societățile cooperatiste, organizațiile cooperatiste, societățile europene, societățile cooperatiste europene și grupurile europene de interes economic cu sediul principal în România, precum și alte persoane fizice și juridice prevăzute de lege."

[.....]

Art. 5 - (1) 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"

Speței îi sunt incidente și prevederile art.17 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care la alin.(1) și (2) stipulează:

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

= 4 =

consolidat, în condițiile legii.” coroborat cu dispozițiile art.176 alin.(6) din același act normativ în care se menționează:

Art.176 - Insolvabilitatea

[.....]

(6) Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiate din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii 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.”

Urmare prevederilor legale, mai sus citate, se reține că o societate comercială ia naștere în momentul înmatriculării în registrul comerțului, iar în cazul încetării activității este radiată de la Oficiul Registrul Comerțului, ceea ce înseamnă încetarea de fapt a existenței agentului economic respectiv.

Având în vedere cele prezentate se reține că odată cu închiderea procedurii insolvenței/falimentului societatea comercială supusă unei astfel de proceduri își încetează existența din punct de vedere juridic nemaiputând fi subiect de drepturi și obligații, pe cale de consecință nici subiect al raporturilor de drept fiscal.

În această situație, Codul de procedură fiscală a reglementat o procedură specială prin care creanțele fiscale datorate de către persoanele juridice radiate, potrivit legii, se scad din evidența analitică pe platitor, indiferent dacă instanța judecătorească a dispus sau nu atragerea răspunderii personale și patrimoniale a altor persoane.

Cu privire la soluționarea pe fondul cauzei a contestației pe cale administrativă, ținând cont de faptul că societatea radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal organul de soluționare competent ar trebui să emită o decizie de încetare a procedurii de soluționare în care să se ia act de hotărârea instanței judecătorești prin care s-a închis procedura insolvenței declanșată împotriva societății, și s-a dispus radierea acesteia din evidențele Oficiului Registrului Comerțului.

Având în vedere că, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, persoana juridică SC SRL a fost radiată, iar organul fiscal are obligația de a proceda la scaderea din fișa pe platitor a obligațiilor suplimentare stabilite prin procesul verbal nr. , indiferent de faptul că instanța a dispus atragerea răspunderii personale asupra altei persoane, contestația formulată împotriva procesului verbal încheiat în data de, a ramas fara obiect, luându-se act de faptul că titularul dreptului material la acțiune a încetat să mai existe.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul art. art.1 alin.(1) și art. 5 alin.(1) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.17 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care la alin.(1) și (2) coroborat cu art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC SRL, împotriva procesului verbal nr. încheiat de organele de control din cadrul Activității de Inspectie Fiscala, ca fiind ramasa fara obiect luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe fiind radiat de la Oficiul Registrului Comerțului.

DIRECTOR EXECUTIV,