



## 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 132/29.04.2010

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "Z" S.R.L. GRAJDURI, 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. " S.C. "Z" S.R.L.**, cu sediul în comuna Grajduri, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ...., cod fiscal RO .....

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Iași prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de .....

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

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

În conformitate cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare în anul 2004, prin Decizia nr. .... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, 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.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art. 171 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că actul contestat a fost comunicat petentei sub semnătură de primire în data de

29.01.2004, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași în data de 18.02.2004, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a constatat că la momentul depunerii contestației au fost întrunite condițiile prevăzute de art. 169, art. 170, art. 171 alin. (1) și art. 173 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare în anul 2004.

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

În mod eronat organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă aprovizionărilor în baza unor facturi care aveau înscrisă taxă mai mare de 20 milioane lei, respectiv 50 milioane lei, și pentru care societatea nu a putut prezenta documentul care atestă calitatea furnizorului de plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Aceasta deoarece nu crede că s-au eliberat formulare de facturi fiscale cu taxă pe valoarea adăugată unor neplătitori, mai mult, organele de control aveau posibilitatea să verifice dacă furnizorii respectivi sunt sau nu plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

Pentru S.C. „X” S.A. Suceava anexează la contestație copie după Certificatul de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava care la rubrica „Atribut fiscal” are înscrisă litera „R”, ceea ce dovedește calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a societății.

De asemenea, pentru S.C „X” SRL Brașov a depus la dosarul contestației copie după Certificatul de înregistrare emis de Camera de Comerț și Industrie Brașov și după înștiințarea de luare în evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brașov.

Petenta cere acordarea unui termen pentru a depune la dosar copii după înștiințări de luare în evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată și de la ceilalți furnizori.

**II. Organele de control** din cadrul Direcției Controlului Fiscal – Serviciul control fiscal nr. 4, prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 29.01.2004, au constatat următoarele:

În perioada 01.01.1999 – 31.12.2002, societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă aprovizionărilor în baza unor facturi care aveau înscrisă taxa pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei, respectiv 50 milioane lei, și pentru care nu a putut prezenta documente care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorilor.

Ca urmare, nu a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi, astfel:

- pentru anul 1999 – S lei
- pentru anul 2000 – S lei
- pentru anul 2001 – S lei
- pentru anul 2002 – S lei

---

**TOTAL** – S lei

De asemenea, organele de control au constatat că în perioada 1999 – 2002, **S.C. "Z" S.R.L. GRAJDURI** a vândut marfuri a căror proveniență nu a putut fi dovedită în condițiile legii, drept pentru care a procedat la confiscarea în întregime a încasărilor din vânzarea acestora, în baza art. 6 lit. e) din Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități comerciale ilicite, republicată. Ca urmare a acestei măsuri a diminuat taxa pe valoarea adăugată colectată de societate cu sumele aferente acestei confiscări.

Prin influențarea taxei pe valoarea adăugată înregistrată de petentă cu diferențele sus menționate, au stabilit că **S.C. "Z" S.R.L. GRAJDURI** datorează, la sfârșitul perioadei verificate, suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, pentru nevirarea căreia au calculat majorări de întârziere în sumă de S lei.

**III. Cu adresa nr. ....**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Iași cu privire la constatările organelor de control prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 29.01.2004, ivindu-se indiciile săvârșirii unei infracțiuni.

În conformitate cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

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 taxa pe valoarea adăugată și suma de S lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**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 Biroul Soluționare Contestații, se mai poate pronunța asupra contestației formulate de S.C. "Z" S.R.L. GRAJDURI în condițiile în care din data de 07.10.2005 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.178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a suspendat soluționarea cauzei **S.C. "Z" S.R.L. GRAJDURI**, prin Decizia nr. ...., până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Înainte de solicitarea organului fiscal sau a societății contestatoare de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației, s-a constatat că prin Sentința Civilă nr. .... a Tribunalului Iași pronunțată în dosarul nr. ...., s-a dispus radierea **S.C. "Z" S.R.L. GRAJDURI** din registrele persoanei juridice, sens în care, hotărârea a fost comunicată Oficiului Registrului Comerțului Iași și Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

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

**“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 căroră,

**“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 căroră,

**“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. GRAJDURI**, 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 Raportului de

inspecție fiscală încheiat în data de 29.01.2004 de către 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. GRAJDURI, JUD. IAȘI** de la Oficiul Registrului Comerțului Iași și din evidența fiscală, radiere dispusă prin Sentința Civilă 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 – 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 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.

