



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
Judetului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. X
Tel : X
Fax : X

DECIZIA NR. 12 din 24.01.2011

privind soluționarea contestației formulată
de **SC X X X X** cu sediul în X nr. X, mun. X, județul Suceava **prin lichidator
X Suceava**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. X din 23.12.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de
Administrația Finanțelor Publice a municipiului, prin adresa nr. X din 16.12.2010,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din
23.12.2010, cu privire la contestația formulată de **X X X SNC**, cu sediul în X nr. X,
mun., județul Suceava, prin lichidator **X Suceava**.

SC X X X SNC prin lichidator **SC X. SUCEAVA** contestă măsurile stabilite
prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu nr. X din
28.10.2010 în sumă de **X lei** reprezentând impozit pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin.
(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,
republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită
să se pronunțe asupra contestației.

I. SC X X X SNC prin lichidator X. contestă măsurile stabilite prin Decizia
impunere din oficiu nr. X/28.10.2010 emisă de către Administrația Finanțelor Publice
a municipiului, privind obligațiile fiscale în sumă de **X lei**, reprezentând impozit
pe profit.

În susținerea contestației se precizează că societatea a fost dizolvată prin Încheierea nr. X/23.03.2005 a judecătorului delegat al ORC de pe lângă Tribunalul Suceava.

Contestatoarea precizează că în conformitate cu prevederile OUG nr. 109 din octombrie 2009 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal:

"(7) Nu sunt obligați la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin. (2) - (4) contribuabilii care se află în următoarele situații:

a) se află în procedura insolvenței, de la data deschiderii acestei proceduri, potrivit legii;

b) se află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

SC X X X SNC precizează că fiind dizolvată de drept de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului, respectiv 24.03.2005, nu este obligată la plata impozitului minim.

Declarația 100 aferentă trimetrelor II, III și IV 2009 nu a fost depusă având în vedere faptul că societatea apare ca fiind în inactivitate.

De asemenea se precizează că Declarația 100 aferentă trimestrului I 2010 cuprinzând impozit minim declarat de X lei a fost înregistrată în data de 06.05.2010, însă conform unor indicații telefonice primite de la organele fiscale a fost făcută declarație rectificativă înregistrată în data de 13.07.2010 cu impozit minim 0 (zero).

Declarația 100 aferentă trimestrului II 2010 a fost înregistrată în data de 13.07.2010 și întocmită conform unor indicații telefonice primite de la organele fiscale; această declarație nu putea fi înregistrată anterior datei de 14.05.2010 contestatoarea precizând că prin urmare acest motiv pe care se întemeiază decizia de impunere emisă este neîntemeiat.

În subsidiar se comunică faptul că prin sentința pronunțată la data de 30.11.2010 de către Tribunalul Suceava, în Dosar X/X/2008, s-a dispus închiderea procedurii față de SC X X X SNC în temeiul art. 131 din Legea 85/2006, motivat de faptul că debitoarea nu deține bunuri, având în vedere procesul verbal de insolabilitate emis de Birou executor judecătorec X prin care administratorii X X și X X au fost declarați insolvabili.

Contestatoarea precizează că D.G.F.P. Suceava a precizat în fața instanței că este de acord, în aceste condiții, cu încheierea procedurii și nu a formulat cerere de antrenare a răspunderii materiale; prin urmare, înscrierea în masa credală cu sumele stabilite prin decizie nu este posibilă după încetarea procedurii.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu nr. X din 28.10.2010 s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de X lei, reprezentând impozit pe profit.

Prin Decizia de impunere din oficiu nr. X din 28.10.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului s-a stabilit un impozit pe profit în sumă de **X lei** calculat astfel:

- pentru trimestrul II 2009, data scadenței 25.07.2009, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei;
- pentru trimestrul III 2009, data scadenței 25.10.2009, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei;
- pentru trimestrul IV 2009, data scadenței 25.01.2010, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei;
- pentru trimestrul I 2010, data scadenței 25.04.2010, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei;
- pentru trimestrul II 2010, data scadenței 25.07.2010, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei.

Organele fiscale precizează că decizia de impunere din oficiu s-a emis pe motiv că societatea nu a depus declarațiile 100 pentru trimestrele II, III, IV 2009 și pentru trimestrele I și II 2010, cu impozitul minim prevăzut de OUG 34/2009.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de X lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava se poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor suplimentare în condițiile în care din data de 31 decembrie 2010 SC X X X SNC a fost radiată de la Oficiul Registrul Comerțului, nemaifiind persoana impozabilă, subiect de drepturi și obligații, organul fiscal având obligația de a scădea din evidențe creanțele fiscale datorate de debitor după radiere, indiferent dacă a fost atrasă sau nu răspunderea altor persoane.

În fapt, prin Decizia de impunere din oficiu nr. X din 28.10.2010, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului a stabilit pentru trimestrele II, III și IV 2009, I și II 2010 un impozit minim prevăzut de OUG 34/2009 în sumă de **X lei**, până la data de 14.05.2010, pe motiv că societatea nu a depus declarațiile fiscale.

Prin contestația formulată societatea precizează că prin sentința pronunțată în data de 30.11.2010 de către Tribunalul Suceava în dosar nr. X/2008 s-a dispus închiderea procedurii față de SC X X X SNC, în temeiul art. 131 din Legea nr. 85/2006, motivat de faptul că debitoarea nu deține bunuri.

Așa după cum rezultă din Sentința nr. X a Tribunalului Suceava, pronunțată în ședința publică din data de 25 noiembrie 2008 *"Prin cererea adresată acestei instanțe la data de 8 iulie 2008 și înregistrată sub nr. X, debitoarea SC X X X SNC, prin*

lichidator X SUCEAVA, a solicitat deschiderea procedurii simplificate de insolvență motivat de faptul că este dizolvată de drept, prin încheierea de ședință nr. X/26.11.2007 a judecătorului delegat la Oficiul Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava și Suceava s-a dispus înregistrarea în registrul comerțului de constatare a dizolvării societății și începând cu data de 25.11.2008 firma se află în procedura insolvenței.

Prin Sentința comercială nr. X dată în ședința publică din 30 noiembrie 2010, în dosar nr. X/86/2008, Tribunalul Suceava, în temeiul art. 131 din Legea privind procedura insolvenței, dispune închiderea procedurii insolvenței debitorului SC X X SNC x, cu sediul în X nr. X, jud. Suceava, cod de identificare fiscală X, număr de ordine în registrul comerțului X. Dispune radierea debitorului din registrul comerțului.

În temeiul art. 136 din Legea privind procedura insolvenței, descarcă pe lichidatorul judiciar de orice îndatoriri și responsabilități.

În temeiul art. 135 din Legea privind procedura insolvenței, dispune notificarea prezentei sentințe debitorului, creditorului, creditorilor, administratorului special, Direcției Teritoriale a Finanțelor Publice, Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava, pentru efectuarea mențiunii de radiere, precum și publicarea în Buletinul procedurilor de insolvență.

Pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, www.mfinanțe.ro, la secțiunea Informații fiscale și bilanțuri, la stare societate apare mențiunea Dizolvare cu lichidare (Radiere) din data de 31 decembrie 2010.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea prin lichidator X a depus contestație la data de 14.12.2010, dată la care acesta a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, sub nr. X.

Ulterior depunerii contestației, respectiv data de 31.12.2010, societatea a fost radiată în baza Sentinței comerciale nr. X dată în ședința publică din data de 30 noiembrie 2010, de Tribunalul Suceava, prin care s-a dispus radierea debitoarei din registrul comerțului.

În drept, art. 32 din 40 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice prevede:

Art.32

„Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează această înregistrare sau înscriere(...)

Art. 40

Persoana juridică încetează de a avea ființă prin comasare, diviziune sau dizolvare.”

De asemenea, la art. 1 din Legea 26/1990, republicată privind Registrul comerțului se precizează:

„(1) Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute 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 căror înregistrare este prevăzută de lege.”

La art. 5 din același act normativ se precizează că:

„(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.”

În speță sunt incidente și prevederile art. 17 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

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

„(6) Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati 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.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că o societate comercială ia naștere în momentul înmatriculării în registrul comerțului, iar în cazul încetării activității este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, ceea ce înseamnă încetarea în fapt a existenței agentului economic respectiv.

Pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice www.mfinante.ro, la secțiunea *Informații fiscale și bilanțuri*, apare mențiunea *Dizolvare cu lichidare (Radiere) din data de 31 decembrie 2010*.

Mai mult, prin Sentința nr. X din data de 30 noiembrie 2010, se dispune închiderea procedurii insolvenței debitorului SC X X X SNC *cu sediul în X nr. X, jud. Suceava, cod de identificare fiscală X, număr de ordine în registrul comerțului X, precum și radierea debitorului din registrul comerțului.*

Având în vedere cele prezentate se reține că odată cu închiderea procedurii reorganizării/insolvenței, 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 plătitor, indiferent dacă instanța judecătorească a dispus sau nu atragerea răspunderii personale și patrimoniale a altor persoane.

Având în vedere că din actele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana juridică SC X X X SNC a fost radiată, iar organul fiscal are obligația de a proceda la scăderea din fișa de plătitor a obligațiilor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr. X din 28.10.2010, **contestația formulată împotriva acestei decizii a rămas fără obiect**, luându-se act de faptul că titularul dreptului material la acțiune a încetat să mai existe.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 32 și 40 din Decretul nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice, art. 1 și 5 din Legea nr. 26/1990, republicată, privind Registrul Comerțului, art. 17 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de SC X X X SNC împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. X din 28.10.2010, privind suma totală de X lei reprezentând impozit pe profit, **ca fiind rămasă fără obiect** luându-se act de faptul că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiată de la Oficiu Registrului Comerțului.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

