

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala de Solutionare a
Contestatiilor

DECIZIA nr.242/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr.X

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.X inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.X cu privire la contestatia formulata de SC X SRL.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.X emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala in baza raportului de inspectie fiscala nr.X prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de **X lei**, ca urmare a stabilirii unei taxe pe valoarea adaugata suplimentara de **X lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala, in raport de data comunicarii deciziei de impunere respectiv, **X** potrivit confirmarii de primire certificata cu semnatura si stampila societatii aplicata pe adresa nr.X si de data depunerii contestatiei la registratura Directiei generale de administrare a marilor contribuabili Activitatea de inspectie fiscala, conform stampilei aplicata pe aceasta, respectiv **X**.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

I. SC X SRL contesta decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala sustinand ca intruneste in totalitate conditiile de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de **X lei**, argumentand urmatoarele:

a) Pentru administrarea procesului de incetare a activitatii era necesara asigurarea unor servicii de reprezentare a intereselor actionarilor SC X SRL. Necesitatea prestarii srviciilor a rezultat si din decizia actionarilor de a realiza inchiderea activitatii in conditii care sa asigure costuri sociale si materiale cat mai reduse. Transferul are la baza argumente sociale sau umanitare dar si motivatii economice, deoarece angajarea altor persoane pe termen scurt pentru operatiunile necesare inchiderii soicetatii ar fi fost dificil de realizat.

b) Serviciile contractate sunt servicii de natura administrativa - arhivare, preluare angajati - care sunt de regula deductibile pentru orice persoana juridica din Romania.

c) Datorita incetarii activitatii SC X SRL, societatea SC X SRL s-a angajat sa ii preia salariatii pentru a putea realiza o serie de operatiuni administrative in beneficiul societatii precum depunerea bilantului de lichidare, punere la dispozitie de personal pentru furnizarea informatiilor necesare controlului, indosariere si arhivare a documentelor contabile, inclusiv predarea arhivei pana la data radierii acesteia. Societatea arata ca pana la data de X s-au inchis toate cartile de munca ale salariatilor fiind angajati incepand cu data de 17.12.2007 la SC X SRL si desii societatea la data inceperii controlului, 21.11.2007 a pus la dispozitia inspectorilor fiscali documentele contabile, pana la finalizarea inspectiei fiscale, respectiv data de 11.02.2008, persoanele din departamentul de contabilitate si personalul angajat de catre SC X SRL au stat la dispozitia acestora.

d) Pretul stabilit in contractul de prestari servicii a luat in considerare costurile salariale pentru personalul transferat, riscurile de neincasare datorate faptului ca peste 60% din valoarea contractului rezida intr-o cesiune de creanta a caror incasare este supusa riscului de a nu fi incasata si faptul ca nu pot fi evaluate costurile cu serviciile de contabilitate primara si de arhivare efectuate nu pot fi evaluate decat dupa finalizarea procesului de prelucrare a datelor si de arhivare.

II. Prin Decizia de impunere nr.X emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.X s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **X lei**.

Inspectia fiscala a fost efectuata in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii decembrie 2007 avand soldul sumei negative a TVA in suma de **X lei**.

Pe perioada supusa inspectiei fiscale X organele de inspectie fiscala au constatat ca in baza Deciziei nr.X a asociatului unic, SC X SRL a emis Hotararea nr.X prin care s-a hotarat dizolvarea societatii, asociatul unic revenindu-i obligatia intocmirii situatiilor financiare de lichidare, asigurand stingerea pasivului conform art.235 din Legea nr.31/1999 republicata. Hotararea a fost publicata in Monitorul Oficial al Romaniei din data de X.

De asemenea, s-a mai constatat ca societatea, cu adresa nr.X inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabilisub nr.X, a depus bilantul contabil de lichidare, contul de profit si pierdere, balanta de verificare si nota contabila de lichidare.

Societatea incheie cu X SRL un contract de prestari servicii pentru perioada X avand ca obiect "prestari servicii pentru prelucrare date arhiva societatii X" inregistrat la contestatoare in calitate de beneficiara a serviciilor sub nr.X si la SC X SRL in calitate de prestatoare de servicii, sub nr.X .

In luna decembrie 2007, in baza contractului de prestari servicii nr.X societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de **X lei** aferenta facturilor fiscale nr.X si nr.X emise de SC X SRL.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat societatii drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de Xlei aferenta facturilor mentionate mai sus intrucat din situatiile si rapoartele prezentate de societate s-a constatat ca nu se justifica necesitatea prestarii serviciilor respective deoarece acestea se refera la prelucrarea datelor financiar contabile ale societatii care erau incheiate la data de X, data lichidarii societatii.

Prin urmare au stabilit ca societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de **X lei** in baza art.145 alin.(2) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pe considerentul ca achizitiile respective nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Astfel in urma inspectiei fiscale efectuate s-au stabilit urmatoarele:

- suma negativa a TVA solicitata la rambursare - **X lei**;
- suma negativa a TVA pentru care societatea nu indeplineste conditiile legale de rambursare - **X lei**;

- diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita de plata - **X lei**, calculata ca diferenta intre suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere si suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de **X lei**.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de societate si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: X.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de 65.136 lei cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se mai poate pronunta asupra contestatiei formulata de SC X SRL in conditiile in care din X societatea este radiata de la Oficiul Registrului Comertului.

In fapt, inspectia fiscala a fost efectuata in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare aferenta lunii decembrie 2007 avand soldul sumei negative a TVA in cuantum de **X lei**.

In urma inspectiei fiscale efectuate, prin **Decizia de impunere nrX** emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.X s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **X lei rezultand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei**.

Din informatiile publice disponibile pe site-ul Ministerului Justitiei - Oficiul Registrului Comertului rezulta ca SC X SRL este radiata de la Oficiul Registrului Comertului incepand cu data de 12.05.2008.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 32 din Decretul 31/1954 privitor la persoanele fizice oi persoanele juridice, care prevede:

"Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează aceasta înregistrare sau înscriere."

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

(1) Comercianii, înainte de începerea comerului, 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 comerului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerului sau, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a meniunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege.

Articolul 5 din actul normativ invocat mai sus prevede:

(1) Înmatricularea și meniunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în alta publicație, acolo unde legea dispune astfel.

Conform art. 40 din Decretul 31/1954 privind persoanele fizice și persoanele juridice, "*persoana juridică încetează de a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare*".

Se reține că în baza Deciziei nr. X a asociatului unic X al SC X SRL s-a emis Hotărârea nr. 922/13.08.2007 prin care s-a hotărât dizolvarea societății, asociatului unic revenindu-i obligația întocmirii situațiilor financiare de lichidare, asigurării stingerii pasivului conform art. 235 din Legea nr. 31/1990 republicată. Prin aceeași hotărâre s-a stipulat că societatea se va radia după trecerea a cel puțin 30 de zile de la publicarea ei în Monitorul Oficial al României.

Hotărârea a fost publicată în Monitorul Oficial al României partea a - IV - a nr. X din data de **27.08.2007**.

Cu adresa nr. X înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr. X depune bilanțul contabil de lichidare, contul de profit și pierdere, balanța de verificare și nota contabilă de lichidare.

Din informațiile publice disponibile pe site-ul Ministerului Justiției - Oficiul Registrului Comerțului se reține că SC X SRL este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de X.

Potrivit adresei nr. X transmisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, anexată la dosarul cauzei, cu ordinele de plată nr. X a achitat suma de **X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată ca urmare a constatării că nedeductibilă a taxei pe valoarea adăugată în suma de X lei, precum și suma de **X lei** reprezentând accesoriile aferente, înainte de data radierii, respectiv X.

Având în vedere că din actele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana juridică SC X SRL a încetat să mai existe, în cauza nefiind atrasă răspunderea unei alte persoane fizice sau juridice în ceea ce privește obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. X emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul

Directiei generale de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala in speta nu mai sunt indeplinite prevederile art.205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la persoana indreptatita sa introduca contestatie.

Prin urmare, contestatia formulata de societate impotriva constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr.X privind suma totala de X lei din care X lei taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si X lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ramasa de plata a ramas fara obiect, titularul dreptului procesual nemaexistand, deci nemaivand nici drepturi si nici obligatii in sensul Decretului 31/1954 privitor la persoanele fizice oi persoanele juridice.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 32, art. 40 din Decretul 31/1954 privitor la persoanele fizice oi persoanele juridice, art. 1, art. 5 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.X emisa de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr.X a ramas fara obiect ca urmare a faptului ca titularul dreptului procesual a incetat sa mai existe fiind radiat de la Oficiul Registrului Comertului.