

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 533 DIN 07.03.2011
privind soluționarea contestației formulate de
I.F. P. din comuna ..., jud.Neamț,
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../19.01.2011**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Neamt, Serviciul persoane fizice, prin adresa nr.../18.01.2011 inregistrata la directie sub nr. .../19.01.2011, cu privire la contestatia formulata de **ÎNTRERINDEREA FAMILIALĂ P.** avand codul de inregistrare fiscală ...si sediul in sat ..., comuna ..., judetul Neamt.

Contestatia, inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscală Neamt sub nr. .../07.01.2011, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../30.11.2010 avand la baza Raportul de Inspecție Fiscala nr. .../30.11.2010 si are ca obiect suma de ... lei, reprezentând:

-... lei – taxa pe valoarea adaugată;

-... lei – obligații fiscale accesorii aferente diferenței de taxă pe valoarea adaugată,

precum și modul de calcul al majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere aferente diferențelor de taxă pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), art.207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa se pronunțe asupra contestației formulate de **I.F. P.** din comuna ..., judetul Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie pentru suma de ... lei reprezentând ... lei taxa pe valoarea adaugată, ... lei majorări de întârziere, ... lei penalități și ...lei diferență de penalitate, precum și împotriva modului de stabilire a obligatiilor accesorii pentru diferența suplimentară de TVA, menționând că actul atacat este Dispoziția nr. .../30.11.2010. În fapt, din conținutul contestației rezultă că se contestă parțial taxa pe valoarea adăugată și obligații fiscale accesorii aferente TVA stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../30.11.2010.

Contestația a fost formulată de P., cu domiciliul în sat ..., com. ..., în calitate de reprezentant al I.F. P. și poartă ștampila Întreprinderii Familiale P., CUI RO....

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../30.11.2010 având la bază Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub același număr, întocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt pentru P. Întreprindere Familială, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar în sarcina acestui contribuabil din comuna ..., județul Neamț, pentru perioada 01.01.2008 – 30.09.2010, diferente suplimentare de taxă pe valoarea adăugată, precum și obligații fiscale accesorii.

Inspecția fiscală a fost inițiată ca urmare a programului de activitate pentru luna noiembrie 2010 și a Avizului de inspecție fiscală nr. .../29.10.2010, confirmat de primire pe data de 05.11.2010.

Inspecția s-a desfășurat în perioada 16-19.11.2010, 22-26.11.2010 și finalizată pe data de 30.11.2010, la domiciliul agentului economic din localitatea ..., com. ..., jud. Neamț.

Persoana desemnată să administreze activitatea contribuabilului și să îl reprezinte pe perioada inspecției fiscale a fost domnul P. CNP ..., domiciliat în localitatea ..., com.

În Cap. VI al raportului de inspecție fiscală – Discuția finală cu contribuabilul, se menționează că în data de 30.11.2010 la ora 16,00 a avut loc discuția finală cu contribuabilul IF P. prin reprezentantul său legal P., ocazie cu care acesta a formulat obiecțiuni față de constatările inspecției fiscale, rezervându-și dreptul de a contesta rezultatul controlului. Punctul de vedere al contribuabilului la Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 30.11.2010 este anexat la raport ca Anexa nr. 7, este semnat de P. și poartă ștampila Întreprinderii Familiale P..

Decizia de impunere nr. .../30.11.2010, Dispoziția de măsuri nr. .../30.11.2010 și Raportul de inspecție fiscală nr. .../30.11.2010 încheiate de A.I.F. Neamț pentru I.F. P. din com. ..., având CUI RO ..., au fost comunicate contribuabilului cu adresa nr. .../09.12.2010.

III. Luând în considerare cele prezentate de întreprinderea familială contestată, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț se poate investi cu soluționarea contestației privind Decizia de impunere nr. .../30.11.2010 emisă pentru Î.F. P., în condițiile în care din data de 03.12.2010 contribuabilul a fost radiat de la Oficiul Registrului Comerțului, acesta nemaiavând începând cu această dată calitatea de persoană impozabilă, subiect de drepturi și obligații.

În fapt,

La data de 07.01.2011 Î.F. P. din comuna ... contestă parțial obligațiile fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată și a accesoriilor aferente, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../30.11.2010

având la bază Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub același număr, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț.

Din datele existente în evidența D.G.F.P. Neamț, precum și din informațiile publice disponibile pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, rezultă că Î.F. P. din comuna ..., având numărul de înregistrare la Registrul Comerțului nr. F27/.../... și codul unic de înregistrare ...a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de 03.12.2010.

La solicitarea nr.../14.02.2011 formulată de organul de soluționare a contestației către domnul P. de a transmite documentele privind radierea întreprinderii familiale, la data de 17.02.2011 acesta, în calitate de fost reprezentant legal al contribuabilului a depus, în copie, **Certificatul de radiere a Întreprinderii Familiale P., având ca anexă Rezoluția nr. ... din 03.12.2010** a Directorului Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Neamț. După cum rezultă din rezoluție, **radierea Întreprinderii Familiale P. a fost solicitată de domnul P. din sat ..., com. ... prin cererea nr. ... din data de 30.11.2010.**

Cu adresa nr. .../18.02.2011, transmisă ca răspuns la solicitarea D.G.F.P. Neamț nr. .../14.02.2011, A.F.P. Roman a comunicat în copie dosarul de executare întocmit în vederea recuperării creanței înregistrate de Î.F. P. ca urmare a efectuării inspecției fiscale, printre documentele existente la dosar fiind și Decizia nr. .../13.01.2011 a A.F.P. Roman privind răspunderea persoanei fizice membru al unei întreprinderi familiale emisă pentru domnul P. CNP

În drept,

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

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

iar la art. 40 din același act normativ se stipulează că:

„Persoana juridică încetează de a avea ființa prin comasare, divizare sau dizolvare.”

De asemenea, la art. 1 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată 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”,

iar la art. 5 din același act normativ se reglementează 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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(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”.

Față de cele prezentate în fapt și în drept reținem următoarele:

În temeiul prevederilor legale invocate în drept se reține că un agent economic ia naștere în momentul înmatriculării în registrul comerțului, iar în cazul încetării activității este radiat din evidentele Oficiului Registrului Comerțului, ceea ce înseamnă încetarea de fapt a existenței agentului economic respectiv.

Din informațiile publice disponibile pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Î.F. P. din comuna ... este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului începând cu data de 03.12.2010, în urma depunerii la această instituție a cererii nr. .../30.11.2010, de către asociatul P..

În situația radierii de la Oficiul Registrului Comerțului, agentul economic în cauză 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.

Având în vedere că la data formulării contestației, respectiv 07.01.2011, Î.F. P. din comuna ... era radiată din evidentele Oficiului Registrului Comerțului și luându-se act de faptul că titularul dreptului material la acțiune a încetat să mai existe, acesta nemaiavănd nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice, fiind atrasă răspunderea persoanei fizice P., în speță nu sunt îndeplinite prevederile art. 205 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, referitoare la persoana îndreptățită să formuleze contestație: „Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

În consecință, contestația formulată de Întreprinderea Familială P. împotriva Deciziei de impunere nr. .../30.11.2010 urmează a fi respinsă, titularul dreptului procesual nemaexistând la data depunerii contestației.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 210, art. 216 și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de Întreprinderea Familială P. din com. ..., sat ..., jud Neamț, împotriva sumei de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată și obligații fiscale accesorii, sumă cuprinsă în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../30.11.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Neamț, ca urmare a faptului că titularul dreptului procesual a încetat să mai existe, fiind radiat de la Oficiul Registrului Comerțului.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.