



### ***RAPORT DE SPECIALITATE***

privind scaderea din evidentele fiscale a obligatiilor fiscale datorate de unii debitori,  
persoane juridice, radiate din Registrul Comertului

#### ***I. Anularea obligatiilor fiscale inregistrate in evidenta fiscala, datorate de persoane juridice radiate din Registrul Comertului***

In conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, Serviciul Financiar, Contabilitate, Taxe si Impozite- Unitatea Administrativ Teritoriala a comunei Chiajna, in calitate de organ fiscal, are ca principale atributii stabilirea, constatarea, controlul si colectarea amenzilor si taxelor locale si a accesoriilor aferente, precum si a creantelor bugetare prevazute in hotarari judecatoresti sau alte inscrisuri care potrivit legii constituie titluri executorii.

In cazul in care contribuabilul nu isi plateste de bunavoie obligatiile datorate, organul fiscal procedeaza la notificari si actiuni de executare silita in scopul stingerii acestora, insa, exista cazuri in care organul fiscal se afla in imposibilitate de a recupera creantele datorate bugetului local motivat de faptul ca debitorii persoane juridice, nu mai pot fi executati silit, intrucat au fost radiati din Registrul Comertului.

Legiuitorul a inteles sa reglementeze aceasta situatie prin art. 266 alin 4 si 4<sup>1</sup> si alin. 8 lit a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia :

*(4) Obligatiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele in care au fost inregistrati potrivit legii se anuleaza dupa radiere daca pentru plata acestora nu s-a atras raspunderea altor persoane, potrivit legii.*

*(4<sup>1</sup>) Obligatiile fiscale datorate de debitori, persoane fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau profesii libere, precum asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, radiati din registrele in care au fost inregistrati potrivit legii, se anuleaza dupa radiere, inclusiv in situatia in care obligatiile au fost preluate de alti debitori in conformitate cu prevederile art. 23.(...).*

*(8) Creantele fiscale restante administrate de organul fiscal central se anuleaza si in urmatoarele situatii :*

*a) ulterior inchiderii procedurii insolventei, in situatia in care creantele nu sunt admise la masa credala potrivit legii, sub rezerva ca debitorul sa nu fi fost condamnat pentru bancruta simpla sau frauduloasa ori sa nu i se fi stabilit raspunderea pentru efectuarea de plati ori transferuri frauduloase, inclusiv in cazul atragerii raspunderii acestuia , potrivit legii (...);*

*b) ulterior inchiderii procedurii de reorganizare judiciara, in situatia in care creantele fiscale nu sunt acceptate in planul de reorganizare confirmat de judecatorul sindic, sub rezerva ca debitorii sa se conformeze planului de reorganizare aprobat (...)"*

In aceasta situatie unele societati s-au aflat in procedura insolventei reglementata de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, respectiv nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa – si care, in baza unei hotarari judecatoresti, si au fost radiate din Registrul Comertului.

Facem precizarea ca obligatiile fiscale datorate bugetului local nu au putut fi recuperate de la anumite societati aflate in procedura insolventei din urmatoarele motive:

- Societatea nu a detinut bunuri care sa poata fi instrainate in scopul indestularii creantelor fiscale;
- Desi in averea societatii falite s-au regasit bunuri mobile si/sau imobile, din vanzarea acestora nu s-a putut acoperi decat o mica parte din totalul sumei inscrise la masa credala a debitoarei, respectiv o mica parte din creantele garantate sau nu s-a recuperat nimic;

- Analizand documentele financiare ale debitorilor, lichidatorii judiciari au constatat ca acestea au fost intocmite in conformitate cu prevederile legale si, de asemenea, nu au identificat nicio fapta imputabila organelor de conducere privind aparitia starii de insolventa si care sa atraga raspunderea personala a acestora.

Prin urmare, s-a apreciat ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 138 din Legea nr. 85/2006, respectiv art.169 din Legea nr. 85/2014, in sensul ca membrii organelor de conducere nu au putut fi obligati la plata debitelor inregistrate in evidenta fiscala.

Trebuie precizat ca au existat situatii in care, din cauza volumului extrem de mare de munca raportat la numarul redus de personal cu sarcini privind impozitele si taxele locale (stabilirea impozitelor, inregistrarea in evidentele fiscale, asigurarea eliberarii unor documente, relationarea cu alte organisme si institutii, colectarea taxelor precum si urmarirea incasarii acestora) dar si al celui in materie juridica care sa sprijine activitatea de executare silita , anumite comunicari nu s-au realizat sau au fost realizate tardiv.

De asemenea, sistemele informatice necorelate sau lipsite de interconectivitate , au facilitat instalarea situatiilor de omisiune a temenelor de actiune, activitatea de cautare si verificare a persoanelor juridice aflate in stari speciale realizandu-se manual, prin operatiuni ce vizau mai multe platforme si care implica un timp indelungat de investigare si monitorizare .

In situatiile descrise anterior se regasesc un numar de 5 societati comerciale, pentru care redam mai jos situatia de fapt precum si demersurile intreprinse pentru recuoerarea sumelor restante, astfel:

### **SC. OXYGEN MEDIA GROUP SRL.**

-in data de 04.08.2013 conform sentintei 671/02.04.2013 firma intra in insolventa, cu termen de depunere a cererilor de **admitere a creantei 08-05-2013**, iar UAT Chiajna nu a formulat cererea de admitere in termen.

In urma verificarilor intreprinse in baza DRPCIV debitorul, apare ca utilizator nefiind indicata perioada in care a utilizat autoturismul, mai mult in data de 30-08-2012 autoturismul a fost inmatriculata pe numele altui proprietar, motiv pentru care autoturismul a fost incetat cu data inmatricularii pe numele proprietarului. Astfel, debitul a fost actualizat, conform dosar fiscal anexat, la suma de **1994,00 lei, impozit datorat pentru perioada 2010-2012.**

Precizam nu am fost notificati de executorul judecatoresc la data deschiderii procedurii de executare si nici de lichidator la data deschiderii procedurii de insolventa, motiv pentru care nu am cunoscut faptul ca societatea a intrat in starea speciala si nici nu am putut efectua inscrierea la masa credala.

-in data de 29.10.2013 este publicata in BPI nr.17811/29.10.2013 inchiderea procedurii cu radierea societatii, conform sentintei nr.2140/03.09.2013

Documentele intocmite in vederea recuperarii debitelor, conform legislatiei in materie de executare silita, au fost :

- titlul executoriu nr.20/07-07-2011 si somatie nr. 20/07-06-2011,
- titlul executoriu nr.784/18-10-2011 si somatia nr. 784/18-10-2011
- titlul executoriu nr. 829/29-11-2011 si somatia nr.829/29-11-2011,
- titlul executoriu nr. 580/25-06-2012 si somatia nr.580/25-206-2012,
- titlul executoriu nr.504/04-04-2013 si somatia nr. 504/04-04-2013,
- titlul executoriu nr. 85357/29-01-2018 si somatia nr.85358/29-01-2018

Urmare a celor prezentate mai sus, se poate observa ca au fost depuse eforturi in vederea recuperarii sumelor datorate de debitor inca din timpul procedurii de insolventa, dar personalul fiind insuficient, in cea perioada mijloacele de informare electronica erau inexistente, verificarea in baza BPI nu era posibila, singura informare de intrare in starea speciala era comunicata in scris de catre lichidator, iar in acest caz nu a fost gasita in arhiva institutiei o astfel de adresa, motiv pentru care nu a fost efectuata inscrierea la masa credala. Avand in vedere situatia detaliata propun spre aprobare prin HCL inchiderea rolului nominal unic al societatii din evidentele fiscale si scaderea debitului actualizat in valoare de **1994,00 lei.**

### **-SC.SOMAR TRANS CONSTRUCT SRL**

-in data de 14.01.2011 conform sentintei 7/13.01.2011 firma intra in insolventa, cu termen de

depunere a cererilor de **admitere a creantei 24-02-2011**, iar UAT Chiajna nu a formulat cererea de admitere in termen. .

-in 2010 a fost schimbat sediul social al societatii din sectorul 6 pe teritoriul Comunei Chiajna, fiind transferat intregul parc auto.

- in data de 07.06.2011 a fost transmis titlul executoriu nr.24/07-06-2011 si somatie nr. 24/07-06-22011, pentru suma de 10.539,68 lei

- in data de 18.10.2011 a fost transmis titlul executoriu nr.790/18-10-2011 si somatie nr. 790/18-10-2011, pentru suma de 17.626,68 lei

- in data de 25.06.2012 a fost transmis titlul executoriu nr.582/25-06-2012 si somatie nr. 582/25-06-2012, pentru suma de 26.718,32 lei

- in data de 18.04.2013 a fost transmis titlul executoriu nr.545/18-04-2013 si somatie nr. 545/18-04-2013, pentru suma de 44.497,80 lei

-in data de 29.01.2018 a fost transmis titlul executoriu nr.85333/29-01-2018 si somatie nr. 85334/29-01-2018, pentru suma de 106.148,48 lei

In urma verificarilor in baza DRPCIV debitorul, apare ca utilizator nefiind indicata perioada in care a utilizat autoturismele, mai mult decat atat, majoritatea autoturismelor figureaza inregistrate pe numele altor proprietari cu domiciliu in alte localitati sau au ITP expirat de foarte mult timp, motiv pentru care au fost radiate din evidentele fiscale cu data la care acestea sunt inregistrate pe numele altor proprietari.

Conform extraselor din DRPCIV situatia mijloacelor de transport se prezinta astfel:

*1-autoturism IVECO serie sasiu ZCFC3576005687511- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului GIUREA MARIUS ADRIAN - RF1-PAG 97, RF 2 PAG 208*

*2-autoturism DACIA serie sasiu UU1LSDAEH38087934- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului MOCANU GHEORGHE RF 1 PAG 97, SI RF 2 -PAG 206*

*3-autoturism DACIA serie sasiu UU1LSDJKF38218108- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului BRATU IONUT RF 1 PAG 95, SI RF 2 -PAG 206*

*4-MERCEDES serie sasiu WDB9702151K545573- inregistrat in DRPCIV pe CRISTESCU IULIAN RF1 PAG 94 SI RF 2 -PAG 205*

*5- autoturism DACIA serie sasiu UU1KSD0W540041344- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului NICULAE FLORENTINA*

*6-autoturism DACIA serie sasiu UU1LSDJKF38043550- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului PIRVU LIVIU MARIAN RF1-PAG 91, RF 2 PAG 202*

*7-autoturism IVECO serie sasiu ZCFA75B0102400653- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului CRISTESCU IULIAN RF1-PAG 90, RF 2 PAG 201*

*8-autoturism DACIA serie sasiu UU1LSDAAH36394291- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului GHEORGHE DUMITRU RF1-PAG 89, RF 2 PAG 200*

*9-autoturism DACIA serie sasiu UU1LSDJJH36719601- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului PAVEL IOANA RF1-PAG 88, RF 2 PAG 199*

*10- SKODA serie sasiu TMBCS41Z858034174- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului RACOMIDO PROD COM RF1-PAG 87, RF 2 PAG 198*

*11-autoturism AB 26.380 serie sasiu UU4932039T0088283- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului KANDIA EXCELENT- RF1-PAG 86, RF 2 PAG 197*

*12-autoturism MARSAS serie sasiu 72557- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului SC VANGHELIS TRANS SRL. RF1-PAG 95, RF 2 PAG 196*

*13- SKODA serie sasiu TMBBS41Z252035321- inregistrat in DRPCIV pe numele proprietarului VOICU ION COSTINEL-ITP expirat 15-09-2019 RF1-PAG 80, RF 2 PAG 195*

In prezent societatea figureaza inregistrata cu :

-autoutilitara MARSAS serie sasiu 44346- ITP expirat 04-07-2008 RF1-PAG 79, RF 2 PAG 193

-autoturism DACIA serie sasiu UU1LSDJJH36393207- ITP 06-09-2018 RF1-PAG 77, RF 2 PAG 194

Nu s-a putut identifica data intrarii in insolventa, decat ulterior datei de 01-08-2017 , cand a devenit posibila accesarea bazei informatice BPI conform protocolului incheiat cu acesta, afland astfel ca prima publicare in BPI a fost facuta in data de 14-01-2011, iar societatea a fost radiata in data 01-02-2017 conform datelor furnizate de ONRC.

In data de 27.01.2017 este publicat in BPI nr.1650/27.01.2017 inchiderea procedurii cu radierea societatii, prin sentinta nr.3933/24.05.2011.

Documentele intocmite in vederea recuperarii debitelor, conform legislatiei in materie de executare

silita, au fost:

- titlul executoriu nr.790/18-10-2011 si somatie nr. 790/18-10-2011,
- titlul executoriu nr.24/07-06-2011 si somatie nr. 24/07-06-2011
- titlul executoriu nr.582/25-06-2012 si somatie nr. 582/25-06-2012,
- titlul executoriu nr.545/18-04-2013 si somatie nr. 545/18-04-2013,
- titlul executoriu nr.85333/29-01-2018 si somatie nr. 85334/29-01-2018,
- raport ONRC nr. 1876314/09-11-2018
- extras portal Tribunal Bucuresti din 09-11-2018- dispunerea radierii societatii din ONRC
- adresa infiintare poprire 66/10-07-2013
- adresa infiintare poprire 85335/29-01-2018

Urmare a celor prezentate mai sus, se poate observa ca au fost depuse eforturi in vederea recuperarii sumelor datorate de debitor inca din timpul procedurii de insolventa, dar personalul fiind insuficient, in cea perioada mijloacele de informare electronica erau inexistente, verificarea in baza BPI nu era posibila, singura informare de intrare in starea speciala era comunicata in scris de catre lichidator, iar in acest caz nu a fost gasita in arhiva institutiei o astfel de adresa, motiv pentru care nu a fost efectuata inscrierea la masa credala. Avand in vedere situatia detaliata propun spre aprobare prin HCL inchiderea rolului nominal unic al societatii din evidentele fiscale si scaderea debitului actualizat in valoare de **20.126,38 lei**.

#### **-SC.STONE AGE VEST SRL-**

-in data de 07.03.2013 conform sentintei 3013/30/28.02.2013 firma intra in insolventa, cu termen de depunere a cererilor de **admitere a creantei 15-04-2013**, iar UAT Chiajna nu a formulat cererea de admitere in termen.

-in data de 04-04-2013 am primit notificarea privind dechiderea procedurii de insolventa, iar prin adresa nr. 3976/04-04-2013 lichidatorul a fost notificat ca societatea figureaza cu un debit de 93.045,03lei, datorat pentru perioada 01.06.2012-04.04.2013, fiind transmis si dosarul de executare nr.3063/13-11-2012, din care faceau parte titlul executoriu nr.506/04-04-2014 si somatia nr. 506/04-04-2013

-in data de 04.05.2016 lichidatorul vinde imobilul fara a solicita de la organul fiscal certificat de atestare fiscala si fara a informa asupra intentiei de instrainare a imobilului prin licitatie.

-in data de 15-06-2016 a fost trimisa catre lichidator adresa cu nr.17477/15-06-2016 prin care solicitam inscrierea la masa credala cu suma de 260.541,36lei, impreuna cu titlul executoriu nr 113154/08-06-2016 si somatia nr. 113153/08-06-2016.

-in data de 15-06-2017 a fost transmisa catre lichidator cererea de admitere a creantei nr.17306/15-06-2017, cu confirmare de primire, pentru suma de 265.763,36 lei, impreuna cu dosarul de executare nr. 26161/08-06-2016 compus din titlurile executorii nr.113154/08-06-2016, 2795/15-06-2017 si somatiile nr. 113153/08-06-2016, 2794/15-06-2017.

-in data de 23.07.2018 a fost deschisa procedura generala de faliment publicata in BPI 14441/23.07.2018 conform sentintei 896/13.07.2018.

-in 07-08-2019 a fost transmisa catre lichidator cererea de repunere in termen nr. 26000/07-08-2019 , impreuna cu dosarul de executare nr. 26161/08-06-2016, cerere neacceptata in tabelul creditorilor fiind motivata ca tardiv trimisa

-in 13-07-2021 a fost transmisa catre lichidator cererea de repunere in termen nr. 26273/13-07-2021 , impreuna cu dosarul de executare nr. 26161/08-06-2016 sub acelasi motiv cererea a fost respinsa.

-in data de 24.02.2023 este publicata in BPI nr.3502/24.02.2023 inchiderea procedurii cu radierea societatii, conform sentintei 93/09.02.2023.

Urmare a celor prezentate mai sus propun spre aprobare radierea societatii din evidentele fiscale si scaderea sumei datorate de **267.569,36 lei**.

#### **-SC. ROMSOLUTIONS STANDARD SRL**

-in data de 07-05-2015 conform sentintei 2055/05-05-2018 firma intra in insolventa, cu termen de depunere a cererilor de **admitere a creantei 01-06-2015**, iar UAT Chiajna a formulat cererea de

admitere **fiind acceptata suma de 9308,82 lei.**

In urma verificarilor intreprinse am constatat ca figureaza in evidentele noastre cu mijloace de transport pentru care a achitat impozit pana in anul 2014, insa , conform datelor furnizate de ONRC, sediul societatii mai sus mentionate nu figureaza pe teritoriul UAT Chiajna, nefiind inregistrat nici un punct de lucru pe teritoriul subscrisei. Avand in vedere cele mentionate anterior, situatia este confuza dat fiind faptul ca autoturismele nu ar fi trebuit sa fie inregistrate in evidentele fiscale ale subscrisei, desi, initial, la dosarul fiscal a fost depus un certificat de inregistrare in care societatea avea sediul pe teritoriul UAT Chiajna.

Mentionam ca au fost efectuate demersuri in vederea recuperarii debitelor astfel:

-in data de 18-02-2015 a fost trimisa catre Biroul Executorului Judecatoresc Raduta Nicoleta cererea de inscriere la masa credala nr. 3437/18-02-2015, pentru suma de 3.281,38 lei, la care a fost anexat titlul executoriu nr. 1919/10-12-2014 si somatia nr. 1918/10-12-2014,

-in data de 16-09-2019 a fost intocmit dosarul de tranfer catre Primaria Orasului Voluntari, care a refuzat primirea acestuia pe motiv ca sediul declarat este expirat.

Au fost continuate masurile de executare silita fiind formulata o noua cerere de interventie nr 39617/13-10-2021, iar suma datorata a fost acceptata in tabelul creditorilor conform BPI 429/10-01-2022, **fiind acceptata suma de 9308,82 lei.**

-in data de 27-06-2022 este publicata in BPI nr.12392/25-07-2022 inchiderea procedurii cu radierea societatii, conform sentintei 1764/2022.

Urmare a celor prezentate mai sus propun spre aprobare radierea societatii din evidentele fiscale si scaderea sumei datorate de **10.878,00 lei**, intrucat in urma procedurii de valorificare a patrimoniului societatii nu au fost efectuate distribuirii care sa stinga obligatiile datorate.

#### **-SC UNICOM 3N 2000 SRL**

-in data de 05-04-2011 conform sentintei 2413/18-04-2011 firma intra in insolventa, cu termen de depunere a cererilor de **admitere a creantei 17-05-2011**, iar UAT Chiajna nu a formulat cererea de admitere in termen.

-in data de 05-09-2013 conform sentintei 4978/21-05-2013 firma intra in procedura generala de faliment, cu termen de depunere a cererilor de **admitere a creantei 08-07-2013**, iar UAT Chiajna nu a formulat cererea de admitere in termen.

In urma verificarilor intreprinse a fost constatat faptul ca societatea figureaza in evidentele noastre fiscal cu 5 mijloace de transport, iar in baza de date a DRPCIV societatea figureaza inregistrata cu 2 mijloace de transport a caror ITP-uri sunt expirate.

In vederea recuperarii sumelor datorate au fost intreprinse urmatoarele acte de executare silita:

-titlul executoriu nr. 153/22-06-2011 si somatia nr. 153/22-06-2011

-titlul executoriu nr. 573/18-06-2012 si somatia nr. 573/18-06-2012

-titlul executoriu nr. 598/14-05-2013 si somatia nr. 598/15-05-2013

-adresa in infiintare a popririi nr 32/29-05-2013

-titlul executoriu nr. 1019/14-10-2013 si somatia nr. 1019/14-10-2013

-titlul executoriu nr. 117114/01-11-2016 si somatia nr. 117114/01-11-2016

-cererea de admitere a creantei nr. 32907/02-11-2016 – cerere neacceptata, conform raport de activitate al lichidatorului 5449/11-05-2017.

-titlul executoriu nr. 85365/30-01-2018 si somatia nr. 85366/30-01-2018

-in data 22-01-2019 este publicata in BPI nr.1413/22-01-2019 inchiderea procedurii cu radierea societatii, conform sentintei 7231/04-12-2018.

Urmare a celor prezentate mai sus propun spre aprobare radierea societatii din evidentele fiscale si scaderea sumei datorate de **44.797,00 lei.**

Situatia care a condus la inregistrarea cazurilor de mai sus a fost remediata incepand cu anul 2022, cand sistemul informatic a fost actualizat, prin crearea unui motor care sa efectueze interogari automate in evidentele ONRC si sa notifice publicarea in BPI a comunicariilor privind societatile comerciale inregistrate in baza de date locala.

Precizam ca a fost efectuata o analiza asupra circumstantelor care au condus la imposibilitatea recuperarii debitelor detaliate anterior. Concluziile nu au identificat ca responsabil nici o persoana incadrata in cadrul institutiei, situatia intervenind pe fondul supraaglomerarii activitatii si ca urmare a

lipsei de interconectivitate cu sistemele nationale privind starea de fapt a persoanelor juridice ( respectiv ONRC, BPI), precum si evolutia in materie de insolventa/faliment nefiind notificata punctual organului fiscal local.

## ***II. Scaderea din evidenta fiscala a persoanelor juridice radiate din Registrul Comertului***

Avand in vedere considerentele expuse este evident ca, odata radiate persoanele juridice respective nu mai sunt subiecte ale raportului juridic fiscal, intrucat respectivele persoane juridice isi inceteaza existenta , in sensul ca isi pierd atat capacitatea de folosinta (aptitudinea de a avea drepturi si obligatii), cat si capacitatea de exercitiu(capacitatea de a dobandi si exercita drepturi si de a indeplini obligatii).

Pe cale de consecinta, consideram ca se impune incetarea rolurilor fiscal ale societatilor comerciale si scaderea din evidente a debitelor restante.

## **SERVICIUL FINANCIAR - CONTABILITATE, TAXE ȘI IMPOZITE**