



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov
Nr. Inreg.ANSPDCP:759



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR.1101

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Juridic din cadrul DGFP Brasov, privind solutionarea contestatiei depusa de catre dl. G S pentru **SC GI SRL**, cu domiciliul in Brasov.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice Brasov -Activitatea de Inspectie Fiscala in Decizia de impunere nr...../2008 si Raportul de inspectie fiscala nr...../2008, privind suma totala de ... lei.

Suma contestata se compune:

- TVA stabilita suplimentar
- impozit pe profit stabilit suplimentar

Contestatia a fost depusa de petenta in data de 11.2008, fiind inregistrata la AFP Brasov sub nr...../2008. Prin Decizia nr...../03.2009 organul de solutionare contestatii din cadrul DGFP Brasov a respins pentru nerespectarea conditiilor procedurale, contestatia formulata de pentru **SC GI SRL**.

Potentul GS a atacat la Tribunalul Brasov Decizia nr...../2009.

Prin sentinta civila nr..../2009 pronuntata de Tribunalul Brasov: s-a admis actiunea in contencios-administrativ formulata de GS impotriva Deciziei nr...../2009 a DGFP Brasov si a fost obligata parata sa solutioneze pe fond contestatia reclamantului inregistrata sub nr...../2009.

Impotriva sentintei pronuntat de Tribunalul Brasov, DGFP Brasov prin Serviciu Juridic a formulat recurs, care a fost solutionat de Curtea de Apel Brasov prin decizia nr...../2010, in sensul respingerii recursului cu consecinta mentinerii sentintei pronuntate de instanta de fond.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206 si 207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P.Brasov este investita cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre dl.GS pentru SC GI SRL.

I.DI. GS pentru SC GI SRL contesta Decizia de impunere nr...../2008 si Raportul de inspectie fiscala nr...../2008, motivand urmatoarele:

- petentul sustine ca este asociat unic al SC GI SRL, fata de care a fost inceputa procedura lichidarii judiciare in Dosarul nr...../2004 al Tribunalului Brasov.Deasemenea petentul sustine ca pana in anul 2000, in aceasta societate a fost asociat cu numitii V G, M G, ML, FT si RD, care s-au retras din societate, iar conform sentintei civile nr...../11.2000, pronuntata de Tribunalul Brasov in Dosarul nr...../1999, societatea in solidar cu dl.GS au fost obligati sa plateasca fostilor asociati suma de ron (..... rol);

- petentul precizeaza ca dupa deschiderea procedurii falimentului in Dosarul nr..../2004, ANAF-DGFP Brasov s-a inscris la masa credala cu o creanta in suma totala de lei, aceasta fiind, ulterior, integral platita de el, astfel ca prin Decizia nr../2007 a Curtii de Apel Brasov se constata definitiv si irevocabil ca in Dosarul de faliment mai sus mentionat , toate creantele au fost stinse, inclusiv creanta fiscala;

- petentul sustine ca atat reclamantul VG cat si lichidatorul SA au informat organele de control fiscal ca in anul 1998, Adunarea Generala a Asociatilor din cadrul GI SRL a hotarat majorarea capitalului social prin aducerea - ca aport in natura- a unor terenuri agricole care-i apartineau d-lui GS, totodata petentul sustine ca in anul 2005 a vandut terenurile intabulate pe numele lui si nu pe numele societatii;

-petentul precizeaza ca Hotararea AGA mai sus mentionata nu a mai fost niciodata pusa in aplicare, intrucat, la scurt timp dupa luarea ei, relatiile dintre asociati s-au deteriorat ireparabil, ajungandu-se la procesul de retragere din societate a grupului reprezentat de numitul VG si astfel terenurile vizate de majorarea de capital nu au fost niciodata intabulate pe numele societatii

- petentul sustine ca prin sentinta civila nr../11.2007 pronuntata in Dosarul nr...../2006 al Tribunalului Brasov, mentinuta si ramasa irevocabila prin Decizia nr...../2008 a Curtii de Apel Brasov a fost respinsa -definitiv si irevocabil - actiunea in anulare promovata de lichidatorul SA, prin care acesta solicita anularea vanzarilor facute de petent, pe motiv ca acele terenuri ar fi trebuit sa apartina societatii si nu acestuia;

-petentul sustine ca a vandut perfect legal terenurile care de drept, pana la momentul instrainarii lor, au fost in proprietatea acestuia si nu a societatii

- in finalul contestatiei petentul critica pretul obtinut de lichidatorul judiciar SA si licitatia organizata de acesta din urma prin care s-a vandut suprafata de mp teren;

In sustinere, petentul anexeaza urmatoarele:

- extras de pe minuta Decizie nr...../2007 a Curtii de Apel Brasov in care se constata - definitiv si irevocabil - ca toate creantele creditorilor DGFP Brasov si VG s.a au fost stinse

- sentinta civila nr...../2007 a Tribunalului Brasov prin care a fost respinsa actiunea lichidatorului SA prin care s-a cerut anulara vanzarilor facute de petent si Decizia nr...../2008 a Curtii de Apel Brasov prin care a fost respins recursul impotriva sentintei de fond - inscrisuri ce nu au fost aduse la cunostinta organului fiscal;

- cerere olografa a lichidatorului SA in care acesta cere instantei sa anuleze adjudecarea

- declaratie notariala a adjudecatoarei VM prin care aceasta este de acord sa se anuleze adjudecarea si solicita sa-i fie restituiti banii;

- ordin de plata si extras de cont bancar din care rezulta ca banii platiti cu titlu de pret adjudecare au fost restituiti adjudecatoarei V M

Fata de cele prezentate, contestatorul solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr...../2008 si Raportul de inspectie fiscala nr...../06.2008.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../2008, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In anul 1997, prin actul aditional si contract de cesiune a partilor, autentificat sub nr...../2007, SC GI SRL isi majoreaza capitalul social de la lei la lei, prin aport in natura, dupa cum urmeaza:

- aport in natura ... lei

- aport in natura lei, reprezentand contravaloarea urmatoarelor terenuri agricole, proprietatea d-lui GS:

Nr , crt	Nr. cadastral	Nr. topografic	Suprafata (mp)	Valoarea (ron)

Echipa de inspectie fiscala retine din Ordonata din mai 2008 emisa de Parchetul de pe Langa Tribunalul Brasov in dosarul/2006 urmatorul aspect: prin sentinta civila nr...../11.2000 se retrag asociatii, ramanand asociat unic si administrator al societatii domnul GS.Totodata instanta stabileste drepturile cuvenite pentru partile sociale detinute de fiecare asociat in parte.

Organele fiscale au constatat ca in anul 2004 a fost deschisa procedura de insolventa si procedura de faliment in dosarul nr...../2004 impotriva debitoarei SC G I SRL echipa de inspectie fiscala nu a putut intra in posesia documentelor financiar-contabile aferente anului 2004.

In legatura cu procedura de insolventa si procedura falimentului in dosarul nr/2004, impotriva debitoarei SC GI SRL, s-a dispus de catre judecatorul sindic in data de .2005

numirea lichidatorului in persoana numitului S A, caruia i s-au stabilit atributiile pe perioada procedurii. Incepand din aceasta data , societatea este reprezentata de domnul SA, in calitate de administrator-lichidator judiciar.

Din actul de inspectie fiscala reiese ca echipa de inspectie fiscala nu a putut intra in posesia documentelor financiar-contabile aferente anului 2005 si nici a inventarierii generale a patrimoniului societatii la data de 12.2005, administratorul societatii (S A-lichidator judiciar) motivand ca nu a obtinut aceste documente desi a facut demersuri la politie , parchet, tribunal.

La data de 11.2006 in Procesul verbal de inventariere a patrimoniului SC G I SRL, administratorul societatii, in persoana d-lui SA -lichidator judiciar, face urmatoarele mentiuni legate de patrimoniul societatii: *"Fata de bunurile ce reprezinta proprietatea debitoarea ca aport in natura, respectiv terenuri agricole, asa cum arata actul aditional la Statutul Societatii Comerciale GI SRL autentificat sub nr./1997, inscris in M.O se fac urmatoarele precizari:*

- trei parcele teren au fost instrainate ilegal, din partea persoanei fizice G S- actiune in anulare

- doua parcele vandute la licitatie, adjudecate - actiune in anulare."

In ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal a constatat urmatoarele:

Cazul 1

1a) Domnul GS prin contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr...../2006 vinde parcelele de teren cu numerele topografice (numar CF), in suprafata de 50.000 mp, respectiv (numar CF) in suprafata de 50.000 mp, cu o valoare totala delei catre d-na CF (soacra d-lui GS).

1b) Doamna CF, prin contractul de donatie autentificata sub nr...../2006, doneaza cele doua terenuri (numar topografic - numar CF, respectiv numar topografic- numar CF) fiicei sale GA (sotia d-lui GS).

1c) Doamna GA prin contractul de vanzare -cumparare autentificat sub nr. vinde aceleasi terenuri societatii comerciale E SRL Bucuresti, cod fiscal R...., inregistrata la ORC Bucuresti sub nr.J....., cu o valoare de euro (... euro x ... lei/euro = lei).

Echipa de inspectie fiscala a aplicat prevederile art.14, art.94 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.91.4 si 91.5 din H.G. Nr.1050/2004, privind Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, art.11, art.128 din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedura fiscala si pct.24 alin.(1) si (2) din HG nr.44/2004 in vigoare la data efectuarii operatiunii de vanzare si a stabilit in sarcina petentei o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Cazul 2

In data de 2006, administratorul societatii, respectiv dl. SA- lichidator judiciar, vinde prin licitatie parcelele de teren cu numerele topografice (numar CF), in suprafata de 50.000 mp- valoare adjudecata lei, respectiv ... (numar CF) in suprafata de 40.000 mp- valoare adjudecata lei, cu o valoare totala de lei, doamnei VM.

Pentru parcelele de teren vandute la licitatie echipa de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in valoare de ... lei (..... lei X 19/119 = lei).

In ce priveste impozitul pe profit

Cazul 1

Echipa de inspectie fiscala a stabilit pentru tranzactia aferenta vanzarii terenurilor in suma de lei efectuata de dl.G S, tinand cont de valoarea de inregistrare in contabilitate a acestora, respectiv suma de lei si de TVA in suma de lei, un impozit pe profit in suma de lei (.... lei - ... lei - lei = 1.... lei); (..... lei X16%).

Cazul 2

Echipa de inspectie fiscala a stabilit pentru tranzactia aferenta vanzarii celor doua terenuri la licitatie in valoare totala de lei, efectuata de lichidatorul societatii S A, tinand cont de valoarea de inregistrare in contabilitate a acestora, respectiv suma de ... lei si de TVA in suma de lei, un impozit pe profit in suma de lei (.... lei - lei - ... lei = lei); (..... lei X16%).

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1.Referitor la TVA colectata in suma de lei pentru vanzarea prin licitatie a parcelelor de teren cu numerele topografice ... (numar CF), in suprafata de 50.000 MP-valoare adjudecata lei, respectiv ... (numar CF 1...) in suprafata de 40.000 mp-valoare adjudecata lei, cu o valoare totala de ... lei, doamnei VM , mentionam:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta asupra TVA in suma de ... lei in conditiile in care aceasta suma a facut obiectul Deciziei de impunere nr..... si Raportului de inspectie fiscala nr.... contestate de dl.SA in calitate de lichidator al SC GI SRL si a fost respinsa ca neintemeiata prin Decizia nr.....

In fapt, asupra TVA in suma de lei DGFP Brasov prin Biroul de solutionare contestatii s-a pronuntat , in sensul respingerii ca neintemeiata a contestatiei prin Decizia nr.....

In drept, sunt incidente prevederile art.210 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“(2) Decizia sau dispozitia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.”

Se retine ca potrivit prevederilor legale invederate asupra solutiei pronuntate in procedura administrativa nu se mai poate reveni de catre organele de solutionare a contestatiilor, aceasta avand caracter definitiv si deci, autoritate de lucru judecat in procedura administrativa.

Astfel avand in vedere ca in cauza contestatia are acelasi obiect si este intemeiata pe aceeasi cauza, se retine ca Decizia nr..... pronuntata anterior are autoritate de lucru judecat in temeiul art.1201 din Codul civil care prevede ca: *”Este lucru judecat atunci cand a doua cerere in judecata are aceeasi obiect, este intemeiata pe aceeasi cauza si este intre aceleasi parti, facuta de ele si in contra lor in aceeasi calitate.”*

Totodata, conform art.166 din Codul de procedura civila : *”Exceptia puterii lucrului judecat se poate ridica, de parti sau de judecator, chiar inaintea instantelor de recurs”* iar in conformitate cu art.213 alin.(5) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza: *”Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Se retine puterea de lucru judecat pe cale administrativa a Deciziei astfel incat o noua solutie pe fondul cauzei nu mai este posibila si se va respinge ca fara obiect contestatia pentru acest capat de cerere.

2.Referitor la TVA colectata suplimentar in suma de ... lei , impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei si lei de echipa de inspectie fiscala, DGFP Brasov prin Biroul de solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza TVA si impozitul pe profit anterior mentionate, stabilite de echipa de inspectie fiscala prin Decizia de impunere, contestata in conditiile in care petentul nu prezinta argumente de drept care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala.

In fapt, dl..... administratorul societatii SC G I SRL a instrainat 2 terenuri pentru care nu s-a stabilit TVA in suma de ... lei si impozit pe profit de plata in suma de ... Lei. Totodata pentru tranzactia aferenta vanzarii celor doua terenuri la licitatie in valoare totala de ... lei, efectuata de lichidatorul societatii SA organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe profit de plata in suma de lei.

Se retine faptul ca prin contestatia formulata contestatorul nu aduce nici un argument privind modul de stabilire a TVA de plata in suma de lei si impozitului pe profit de plata in suma de lei.

In drept, art.206 alin.(1) lit.c) si d) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***”Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:(...)
c) motivele de fapt si de drept;***

d) dovezile pe care se intemeiaza; (....).”

Pct.12.1 lit.b din Ordinul nr.519/2005 privind Instructiuni pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

b)nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii.”

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei care sa inlature constatirile organelor de inspectie fiscala, se va respinge contestatia formulata de societate ca neargumentata si nesustinuta cu documente pentru TVA colectata suplimentar in suma de lei, impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei si lei stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1.Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de SC GI SRL pentru TVA colectata suplimentar in suma de lei, solutia pronuntata prin Deciziei.... pentru aceasta suma avand caracter de autoritate de lucru judecat.

2.Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de SC GI SRL pentru TVA colectata suplimentar in suma de ... lei, impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de lei si impozit pe profit in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.