



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 150/03.06.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. și reînregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, s-a sesizat potrivit notei de informare nr., asupra reluării procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de S.C. "X" S.R.L., cu sediul în Iași, str. Păcurari nr., bl., sc., et.... ap. înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 – – 2000, cod fiscal RO

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organul de control din cadrul Direcției Regionale Vamale Interjudețene Iași – în prezent Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin Procesul verbal de control nr., și înregistrat la societatea verificată sub nr.....

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – comision vamal;
- S lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- S lei – accize;
- S lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 15 zile prevăzut de art. 4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.

13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, având în vedere faptul că actul contestat a fost comunicat petentei sub semnătura de primire în data de, iar contestația a fost depusă la Direcția Regională Vamală Interjudețeană Iași în data de 03.06.2003, unde a fost înregistrată sub nr.,

În conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia de soluționare nr. 131/30.06.2003, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, s-a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 1 și art. 10 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, în vigoare la data depunerii contestației, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI contestă parțial măsurile dispuse prin Procesul verbal încheiat în data de 23.05.2003, cu privire la datoria vamală în sumă totală de S lei, stabilită la punctele 1,2 și 3, motivând următoarele:

1. Cu privire la contractul de leasing nr.....:

Petenta consideră că echipa de control în mod eronat a interpretat că acest contract s-a încheiat înainte de termen, deoarece contractul a intrat în vigoare la data semnării și s-a încheiat 13 luni mai târziu.

2. Cu privire la contractele de leasing nr..... și nr..... din 2001:

Referitor la constatarea ca autoturismele ce fac obiectul acestor contracte de leasing nu au rămas în proprietatea societății pe toată perioada de derulare a contractului de leasing, petenta consideră că ar exista posibilitatea înmatriculării eronate sau frauduloase, deoarece nu există contracte de vânzare cumpărare și că acestea figurează în evidența contabilă a societății.

3. Cu privire la contractele de leasing nr. ...și nr..... din 2001, nr.

Referitor la constatarea ca autoturismele ce fac obiectul acestor contracte de leasing, nu au rămas în proprietatea petentei întrucât nu au fost și nu sunt înmatriculate, aceasta motivează că Registrul Auto Roman a dispus neimatricularea lor și recomandarea efectuării testelor dinamice în vederea stabilirii gradului de poluare.

Petenta mai motivează că organul de control nu face dovada că autoturismele au fost înstrăinate și că eronat acesta a considerat data nașterii datoriei vamale data depunerii declarației vamale și nu data constatării schimbării destinației bunului.

II. Organul de control din cadrul Direcției Regionale Vamale Interjudețene Iași – Serviciul Supraveghere Vamală și Lupta Împotriva Fraudelor Vamale Iași, prin Procesul verbal încheiat în data de 23.05.2003, constatând că petenta nu a respectat reglementările legale cu privire la bunurile importate în baza contractelor de leasing, respectiv cu privire la durata contractului de leasing și la menținerea destinației bunurilor pe perioada de derulare a contractelor de leasing, pentru a beneficia de facilitățile acordate, a stabilit diferențe de drepturi vamale, din care petenta contestă suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – comision vamal;
- S lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- S lei – accize;
- S lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Cu adresa nr., Direcția Regională Vamală Interjudețeană Iași a înaintat Inspectoratului de Poliție a Județului Iași un exemplar din Procesul verbal de control nr.avându-se în vedere faptul că există suspiciuni cu privire la realitatea datelor înscrise în documentele prezentate la vămuire.

În conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia de soluționare nr., a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, pentru suma totală de S lei reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente acestora.

IV. Având în vedere constatările organelor de inspecție vamală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se mai poate pronunța asupra contestației formulate de S.C. "X S.R.L. IAȘI., în condițiile în care din data desocietatea este radiată din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și din evidențele Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

În fapt, în conformitate cu prevederile art.10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, în vigoare la momentul depunerii contestației, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a suspendat soluționarea cauzei **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, prin Decizia de soluționare nr.pentru suma de S lei, reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente acestora.

Înainte de solicitarea organelor vamale sau a societății contestatoare de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației, s-a constatat că prin Încheierea nr.judecătorul delegat al Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași a dispus radierea **S.C. X" S.R.L.** cu sediul în Iași, șoș. Păcurari nr. 93, bloc ... Sc., et. ap..... numărul de ordine în registrul comerțului, cod unic de înregistrare

Din „Fișa Sintetică Totală” editată la data de rezultă că **S.C. "X S.R.L. IAȘI** a fost radiată din evidențele Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, începând cu data de

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.32 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice care prevede:

“Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează această înregistrare sau înscriere.”, coroborate cu prevederile art.1 alin. (1) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră,

“Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale sau juridice, prevazute 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 caror înregistrare este prevazută de lege.”, precum și ale art.5 alin.(1) din același act normativ invocat mai sus, potrivit căroră:

“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. “

Conform prevederilor art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, **“ Persoana juridică încetează de a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare.”**, iar potrivit prevederilor art. 251 alin. (1) din Codul civil din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009):

“Persoanele juridice supuse înregistrării încetează la data radierii din registrele în care au fost înscrise.”

Având în vedere că persoana juridică **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** titularul dreptului procesual, a încetat să mai existe, fiind radiată de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și de la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași nemaivând astfel nici drepturi și nici obligații în sensul Decretului nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, în speță nu se mai poate relua pe fond procedura administrativă de soluționare a contestației.

Prin urmare, având în vedere definiția dată capacității de folosință a persoanelor juridice la art. 205 alin. (1) din Codul civil din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009), potrivit căruia:

“Persoanele juridice care sunt supuse înregistrării au capacitatea de a avea drepturi și obligații de la data înregistrării lor.”, contestația formulată de societate împotriva Procesului verbal de control nr.
, încheiat de Direcția Regională Vamală Interjudețeană Iași, rămâne ca fiind introdusă de o persoană lipsită de capacitatea de folosință.

Ne întemeiem soluția dată și pe răspunsul dat de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.depusă în copie la dosarul cauzei, într-o speță similară, conform căreia o “... societate radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal...”, așa cum prevede art.17 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

“(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.

[...].”

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași ia act de radierea **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** de la Oficiul Registrului Comerțului Iași și din evidența fiscală, radiere dispusă prin Închierea nr. a Judecătorului delegat al Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași.

Ținând cont de faptul că societatea radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal, urmează clasarea dosarului contestației pentru suma de S lei reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – comision vamal;
- S lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- S lei – accize;
- S lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Având în vedere faptul că societatea este radiată, serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie doar organului fiscal, respectiv Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

