



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția 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. 152/04.06.2010

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, șoș. Bucium nr. 109, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 – 2001, cod unic de înregistrare RO

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

emisă în baza Procesului verbal de control nr. de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Antifraudă Vamală.

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

- S lei – taxe vamale;
- Slei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – comision vamal;
- S lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;

S lei – taxa pe valoarea adăugată;

- Slei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului atacat, prin ridicarea acestuia sub semnătura de către reprezentatul societății, în data deși data depunerii contestației,, la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a fost înregistrată sub nr.....

În conformitate cu prevederile art. 214 alin. (1) lit. a) din nr. Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de soluționare nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul 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 în condițiile legii.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205,art. 206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI, prin reprezentantul său legal, avocat Olteanu Vasile, în baza împuternicirii avocațiale nr.

.....
din 09.11.2007, contestă diferența de drepturi vamale și accesorii în suma totală de S lei lei, stabilită ca urmare a controlului ulterior efectuat asupra operațiunilor vamale de import efectuate din Olanda în perioada octombrie - decembrie 2005, motivând în susținerea contestației următoarele:

- la data de 19.10.2005 a înregistrat factura nr.

.....
în valoare de S euro, achitată furnizorului la data de 28.10.2005, conform vizei BRD Iași;

- la data de 24.10.2005 a înregistrat factura nr.

.....
în valoare de S euro, achitată furnizorului la data de 28.10.2005, conform vizei BRD Iași;

- la data de 02.11.2005 a înregistrat factura nr.
 în valoare de S euro, achitată furnizorului la data de 03.11.2005, conform vizei BRD Iași;

- la data de 02.11.2005 a înregistrat factura nr.
 din 31.10.2005, pentru care s-a achitat furnizorului la data de 03.11.2005 suma de S euro prin BRD Iași;

- la data de 06.11.2005 a înregistrat factura nr.
 din 03.11.2005 pentru care s-a achitat suma de S euro prin BRD;

- la data de 09.11.2005 a înregistrat factura nr.
 din 07.11.2005 pentru care s-a achitat suma de S euro conform vizei BRD;

- la data de 14.11.2005 a înregistrat factura nr.
 și nr.250398 pentru care s-a achitat suma de S euro conform vizelor BRD.....
 ;

- la data de 21.11.2005 a înregistrat factura nr.
 și nr.
 o valoare totală S euro ;

- la data de 29.11.2005 a înregistrat factura nr.
 în valoare de S euro ;

- la data de 02.12.2005 a înregistrat factura nr.
 în valoare de S euro ;

- la data de 22.12.2005 a înregistrat factura nr.

...
 și nr.
 n valoare totală de S euro ;

- la data de 30.12.2005 a înregistrat factura nr.
 în valoare de S euro.

Contestatoarea susține că este culpa organului vamal că nu a verificat la data importului dacă valoarea declarată este reala, deși actele de însoțire a mărfurilor puteau duce la concluzia că există

nereguli în legatură cu prețul cât și cu cantitatea mărfurilor livrate ce trebuiau controlate la vama.

De asemenea, contestatoarea susține că nu are nici o vină dacă furnizorul a emis alte facturi pentru aceeași marfă, mai mari cu suma de S euro, așa cum rezultă din constatarea organelor vamale făcută în urma relațiilor primite de la furnizorul extern.

Contestatoarea motivează faptul că sumele virate prin bancă sunt mai mari decât valoarea florilor din cele 12 operațiuni de import, prin achitarea de avansuri făcute în baza facturilor proforme emise de furnizor.

Pentru elucidarea situației, societatea solicită “efectuarea unei expertize contabil- economice, care să fie făcută de un specialist în comerț internațional”.

II. Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul Antifraudă Vamală, umarea controlului ulterior al operațiunilor vamale de import definitiv derulate în perioada octombrie - decembrie 2005 de către **S.C.“X” S.R.L. IAȘI**, având ca furnizor firma B Olanda, a constatat diferențe între valoarea facturilor declarate autorității vamale din Romania și valoarea facturilor emise de furnizorul extern, remise de Administrația Vamală din Olanda, în valoare totală de S euro.

Ca urmare, organul vamal a întocmit Procesul verbal de control nr. ...

încheiat în data de 11.10.2007, în baza căruia a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 11.10.2007, prin care a stabilit în sarcina societății obligația de plată reprezentând diferențe de drepturi vamale și accesorii în sumă totală Slei.

III. Întrucat S.C.“X” S.R.L. IAȘI, în calitate de declarant vamal, a prezentat autorității vamale facturi comerciale conținând valori ale mărfurilor cu mult diminuate față de facturile remise de autoritățile vamale din Olanda, în scopul diminuării drepturilor vamale de import, existând suspiciunea săvârșirii infracțiunii prevăzută de art.178 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr.141/1997, prin adresa nr., Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași -

Serviciul Antifraudă Vamală a sesizat organele de cercetare penală competențe, respectiv Inspectoratul de Poliție al Județului Iași.

În conformitate cu prevederile art. 214 alin. (1) lit. a) Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații a suspendat soluționarea cauzei **S.C.“X S.R.L. IAȘI** prin Decizia de soluționare nr., 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 organului vamal, 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 Biroul 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.214 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul 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, precum 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 în Buletinul procedurilor de insolvență nr.a fost publicată Sentința Comercială nr.a Tribunalului Iași, Secția Comercial Faliment, pronunțată în dosarul nr. 528/99/2008 (număr în format vechi 21/2008) prin care se consemnează: „*Dispune închiderea procedurii insolvenței debitorului SC X SRL, cu sediul în Iași,*

șos., nr., nr. de înmatriculare J22...../. Dispune radierea debitorului din registrul comerțului și alte registre.”

Potrivit „fișei sintetice totale” editate la data de, reiese faptul că: **S.C.X” S.R.L. IAȘI** a fost radiată din data de

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

“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 cărora:

“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 prevăzută de lege.”, precum și ale art.5 alin.(1) din același act normativ invocat mai sus, potrivit cărora:

“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 din evidențele Direcției Generale 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 Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisă în baza Procesului verbal de control nr.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.din, 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.....
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 Sentința Comercială nr.a Tribunalului 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 – 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 vamal, 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.