

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BOTOȘANI

DECIZIA nr. 44

din ...2005

**privind soluționarea contestației formulată de S.C. ”Y”
Dorohoi înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
Județeană Botoșani sub nr. ... din ... 2004**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a fost sesizată de Direcția Controlului Fiscal Botoșani (D.C.F.) prin adresa nr. ...din ...2004 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ... din ... 2004, asupra contestației formulată de S.C. “Y” Dorohoi privind suma de ... lei reprezentând:

- Debite restante ... lei;
- Dobânzi de întârziere ... lei;
- Penalități de întârziere ... lei,

stabilite de plată de Direcția Controlului Fiscal Botoșani prin procesul verbal de control din ...2004.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.174, 175, 176 alin.(1) și 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, este investită cu soluționarea contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, luând în considerare constatările organelor de control, precum și prevederile legale în vigoare pentru perioada supusă controlului se rețin următoarele:

I. Petenta contestă măsurile dispuse de organele de control din cadrul D.C.F.- Botoșani prin procesul verbal de control înregistrat la societate sub nr. ... din2005 (*capitolul IV*), motivând următoarele :

- constatările prezentate în procesul verbal respectiv sunt tendențioase și lipsite de suport juridic ;

- dumneavoastră trageți niște concluzii grave cu privire la modul în care s-a făcut reorganizarea prin desprindere (divizare parțială), a “Y” Dorohoi cu “??” Botoșani și dizolvarea ulterioară a “Y” Dorohoi, contestând corectitudinea acestor operațiuni publicate în Monitorul Oficial și decise de o autoritate judecătorească;

- reorganizarea prin divizare și fuziune s-a făcut cu respectarea punctului 10.1 și 21.1 din Normele Metodologice privind reorganizarea și lichidarea cooperăției meșteșugărești, parcurgându-se toate etapele obligatorii prevăzute de art.20 și 21.2 din Decizia nr. 8 / 2002 a Asociația Națională a Cooperăției Meșteșugărești – UCECOM.

II. *In fapt*, organele de control din cadrul D.C.F. – Botoșani prin procesul verbal de control au constatat următoarele :

La2003 se întocmește proiectul de reorganizare prin desprindere în temeiul art.10.1 și 21.1 din Normele metodologice privind reorganizarea – prin fuziune sau divizare – precum și dizolvarea și lichidarea organizațiilor cooperăției meșteșugărești, aprobate prin Decizia nr. 8 a Asociației Naționale a Cooperăției Meșteșugărești – UCECOM, a activului secției de tâmplărie Dorohoi din str. Aprod Arbore, nr. 1, în vederea separării de “Y” Dorohoi și trecerii la “??” Botoșani, cu sediul în str. I.L.Caragialen nr. 11, Botoșani.

Prin desprindere conform art.20 din Decizia nr. 8 / 2002 a A.N.C.M. UCECOM, evaluarea activului nu a cuprins recuperarea pierderilor bilanțiere la data de2003 în sumă de ... lei și nici obligațiile de plată către bugetul statului care la acea dată sunt în sumă de ... lei reprezentând :

- Debite restante ... lei;
- Dobânzi de întârziere ... lei;
- Penalități de întârziere ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele :

a.) Prin Decizia nr. ... / ...2004 D.G.F.P.J. – Botoșani s-a decis suspendarea soluționării contestației depuse de S.C. Y Dorohoi pentru suma de ... lei reprezentând :

- Debite restante ... lei;
- Dobânzi de întârziere ... lei;
- Penalități de întârziere ... lei;

b.) Prin *Ordonanța* nr. 1609 / P / 2004, emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Botoșani s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a administratorului societății Y Dorohoi;

c.) Conform art. 17 din Normele metodologice privind reorganizarea și lichidarea organizațiilor cooperativei meșteșugărești, prin divizare, organizațiile absorbante și respectiv noile organizații vor prelua, proporțional cu valoarea participațiilor la capitalul social ale cooperatorilor în cauză, o cotă corespunzătoare din activul și pasivul organizațiilor care s-au reorganizat. Totodată, organizația absorbantă va achita organizației reorganizate prin desprindere – în condițiile acceptate de părți – eventuala diferență valorică convenită pentru spațiile, utilajele, materiile prime, obiecte de inventar, produsele finite, etc., preluate, în termen de un an de la predarea – primirea acestora.

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art. 178 alin.(1) lit.a) ; 179; 180; 182; 183; 185 alin.(4) și 199 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, se :

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestației depusă de S.C. “Y” Dorohoi pentru suma de ... lei reprezentând :

- Debite restante ... lei;
- Dobânzi de întârziere ... lei;
- Penalități de întârziere ... lei,

ca nefondată și nesuținută cu probe legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 30 zile de la comunicare.