



## 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. 151/03.06.2010

privind soluționarea contestațiilor formulate de  
**S.C. "X S.R.L**

înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....și reînregistrate 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 contestațiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul în satul Păun, comuna Bârnova, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 – ,..... – ..... cod fiscal RO .....

Contestația înregistrată sub nr. .... a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, prin Procesul verbal de control 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. 33/02.02.2004, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, s-a suspendat soluționarea cauzei pentru contestația înregistrată sub nr. ...., până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestația înregistrată sub nr. ....a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași prin Procesul verbal de control nr. ....a cărei cauze a fost suspendată de către Direcția Generală a Finanțelor

Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații prin Decizia de soluționare nr. ...., în temeiul prevederilor art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Întrucât s-a constatat că **S.C. X” S.R.L. JUD. IAȘI** a formulat două contestații împotriva titlurilor de creanță încheiate de organele de control care vizează aceeași categorie de obligații fiscale, care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, s-a procedat la conexarea dosarelor în vederea unei mai bune administrări și valorificări a probelor în rezolvarea cauzei, așa cum se precizează la pct. 9.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005.

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 – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația formulată împotriva procesului verbal de control nr. ....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, ținând cont de faptul că actul contestat a fost înaintat petentei sub semnătura de primire în data de ....., iar contestația a fost depusă în data de 15.10.2003 la Direcția Regională Vamală Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația formulată împotriva procesului verbal de control nr. ....a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 171 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că actul contestat a fost comunicat petentei prin poștă în data de .....potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă

în data de 09.02.2004 la Direcția Regională Vamală Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul 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 nr. ...., coroborate cu prevederile art. 169 alin. (1) art. 171 alin. (1) și art. 173 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data depunerii contestației nr. ....ste investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.**

**I. 1). S.C. "X" S.R.L.,** , contestă măsurile dispuse de organele vamale prin procesul verbal de control nr. ....motivând următoarele:

Autocamionul marca ..... nr. ....intrat în România în regim de admitere temporară cu exonerarea totală a taxelor vamale și a altor drepturi de import la data de .....prin punctul de trecere frontieră Albița, adus de domnul Breahnă Pavel, cetățean cu domiciliul stabil în străinătate.

La data de 10.08.2001, când a cumpărat acest autocamion, petenta susține că nu avea cunoștință de faptul că bunul era supus regimului vamal suspensiv de admitere temporară și dacă erau sau nu achitate taxele vamale aferente, în caz contrar nu ar mai fi cumpărat autocamionul.

Contestatoarea consideră că vânzătorul care a schimbat regimul vamal al autocamionului, fără a anunța autoritățile vamale, are obligația de a achita taxele vamale și nu **S.C. "X" S.R.L.,** , care a cumpărat bunul după șapte luni de la introducerea lui în țară.

**I. 2) S.C. "IX" S.R.L.,** prin contestația formulată împotriva măsurilor dispuse de organele vamale prin procesul verbal de control nr....., motivează următoarele:

Societatea nu a deținut în proprietatea sa autotractorul cu numărul de înmatriculare .....

Faptul că utilajul a efectuat pentru societate un singur transport de lemn și că a fost găsit de un echipaj de poliție în atelierul său, fiind adus pentru reparații, nu pot constitui dovezi că este în proprietatea sa.

Petenta face specificarea că nu a deținut și nici nu deține documente de proprietate a autotractorului ....., nu a efectuat nici o operațiune de import de autovehicule din Republica Moldova, dovada fiind faptul că nu există nici o declarație vamală în numele și pentru **S.C. "IX" S.R.L.**,

**II. 1) Organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași**, în baza adresei nr. ....a Inspectoratului de Poliție Județean Iași – Serviciul Poliției Economico Financiare, au verificat legalitatea staționării pe teritoriul României a autovehiculului de transport marfă .....cu nr. de înmatriculare ....., aparținând **S.C. "X" S.R.L.**, și au constatat că acest autocamion a beneficiat de regim vamal de admitere temporară cu exonerarea totală a taxelor vamale la introducerea în țară de către o persoană fizică străină.

Întrucât ulterior, acest autocamion a fost achiziționat de **S.C. "X S.R.L., JUD. IAȘI**, fără a fi informată autoritatea vamală, organele de control au considerat că se impune încheierea regimului vamal suspensiv deoarece bunul a primit altă destinație, iar prin procesul verbal nr. ....au calculat în sarcina petentei obligații vamale în sumă totală de S lei.

**II. 2) Organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași**, Serviciul de supraveghere vamală și luptă împotriva fraudelor vamale, în baza adresei Inspectoratului de poliție județean Iași – Serviciul poliției economico financiare nr. ....au verificat legalitatea staționării pe teritoriul României a autovehiculului de transport marfă marca .....cu nr. de înmatriculare ....., și au constatat că acest autocamion a beneficiat de regim vamal de admitere temporară cu exonerarea totală a taxelor vamale și a altor drepturi de import la introducerea în țară, în data de ....., de către persoanele fizice din Republica Moldova – B.

În urma verificării, organele de control vamal au mai constatat că la data de 03.10.2001, **S.C. "X" S.R.L.**, a emis către S.C. „T SRL județul Iași, avizul de expediție seria nr., ca urmare a transportului de lemn de cireș efectuat cu autocamionul marca cu nr. de înmatriculare .....

Un echipaj din cadrul Inspectoratului de Poliție Județean Iași a identificat în data de 05.07.2003, la punctul de lucru al **S.C. "I.M.F. S.R.L.**, , din comuna ....., autocamionul marca .....cu nr. de înmatriculare .....având motorul și alte piese demontate și depozitate la punctul de lucru menționat.

Ca urmare a deținerii autocamionului menționat, **S.C. "X" S.R.L.** era obliogată, în conformitate cu prevederile art. 93 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 141/1997, să înștiințeze de îndată autoritatea vamală de orice modificare care influențează derularea regimului vamal suspensiv, și să solicite un nou regim vamal pentru autocamionul marca..... cu nr. de înmatriculare .....

Întrucât nu au fost respectate obligațiile și condițiile stipulate de prevederile art. 285 alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001, cu privire la derularea regimului vamal de admitere temporară, s-a născut datoria vamală în conformitate cu prevederile art. 142 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 141/1997.

Față de cele constatate, organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, au considerat că se impune încheierea regimului vamal suspensiv, iar prin procesul verbal nr. ....au calculat în sarcina petentei obligații vamale în sumă totală de S lei.

**III. 1). Cu adresa nr. ....**Direcția Regională Vamală Iași a înaintat Inspectoratului de Poliție Județean Iași – Serviciul Poliției Economice - Financiare un exemplar din Procesul verbal nr. ...., în vederea soluționării dosarului penal nr. ....din 25.07.2003.

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 de S reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente acestora.

**III. 2). Procesul verbal de control nr. ....**a fost înaintat de către Direcția Regională Vamală Iași cu adresa nr. ....Inspectoratului de Poliție a Județului Iași – Serviciul Poliției Economico Financiare pentru soluționarea dosarului penal nr. ....

În conformitate cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Decizia nr. ...., a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe cauză 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 control 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 contestațiilor formulate de S.C. "X" S.R.L. în condițiile în care din data de .....societatea 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 nr. ...., precum și potrivit art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a suspendat soluționarea cauzelor **S.C. "X S.R.L.**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, prin Decizia de soluționare nr. ....și Decizia de soluționare nr. ....pentru suma totală de S lei, reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente acestora.

Înainte de solicitarea organului de control vamal sau a societății contestatoare de reluare a procedurii administrative de

soluționare a contestațiilor, s-a constatat că prin Închierea nr. ...., judecătorul delegat al Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași a dispus radierea din registrul comerțului a **S.C. "X" S.R.L** cod unic de înregistrare .....

**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 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 prevazută 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.**, 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 contestațiilor.

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.”**, contestațiile formulate de societate împotriva Proceselor verbale de control nr. ....și nr. ....încheiate de către Direcția Regională Vamală Iași, rămân ca fiind introduse 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. ...., 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.**, de la Oficiul Registrului Comerțului



lași și din evidența fiscală, radiere dispusă prin Închierea nr. ....a judecătorului delegat de pe lângă Tribunalul Iași.

Ținând cont de faptul că societatea radiată nu mai poate fi subiect al raportului juridic fiscal, urmează clasarea dosarelor contestațiilor pentru 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 – 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.