

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2008
privind solutionarea contestatiilor depuse de
SC *
inregistrate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr. *

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF a fost sesizata de Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale cu adresele inregistrate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor sub **nr. ***, asupra contestatiilor formulate de **SC***

Contestatia inregistrata sub nr. * a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr.* emisa in baza procesului verbal de control nr.* incheiat de organele Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale *, prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma reprezentand:

taxe vamale
accize
TVA
majorari de intarziere aferente taxelor vamale
majorari de intarziere aferente accizei
majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr.*, respectiv **25.02.2008** conform semnaturii de pe confirmarea de primire, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, fiind inregistrata la Directia judetena pentru accize si operatiuni vamale * la data de **14.03.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .

Contestatia inregistrata sub nr. * a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr.* emisa in baza procesului verbal de control nr.* incheiat de organele Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale, prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma reprezentand:

taxe vamale
accize
TVA
majorari de intarziere aferente taxelor vamale
majorari de intarziere aferente accizei
majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr.*, respectiv **25.02.2008** conform semnaturii de pe confirmarea de primire, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, fiind inregistrata la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale la data de **14.03.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .

Contestatia inregistrata sub nr. * a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr.* emisa in baza procesului verbal de control nr.* incheiat de organele Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale, prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma * reprezentand:

taxe vamale
TVA
majorari de intarziere aferente taxelor vamale
majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr.*, respectiv **25.02.2008** conform semnaturii de pe confirmarea de primire, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, fiind inregistrata la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale la data de **14.03.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .

Contestatia inregistrata sub nr. * a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr.* emisa in baza procesului verbal de control nr.* incheiat de organele Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale, prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma* reprezentand:

taxe vamale
accize
TVA
majorari de intarziere aferente taxelor vamale
majorari de intarziere aferente accizei
majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr.*, respectiv **25.02.2008** conform semnaturii de pe confirmarea de primire, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, fiind inregistrata la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale la data de **14.03.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art.209 alin. (1), lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa nr.1 la poz.nr.* din OMF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de **Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006** privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare si avand in vedere prevederile pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit caruia: *“În situatiile în care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeasi persoana fizica sau juridica împotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”* Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze cele patru contestatii formulate de **SC***

I. Prin contestatiile formulate, **SC *** invoca in sustinerea cauzei urmatoarele:

Organele directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale Arad au comunicat societatii contestatoare deciziile pentru regularizarea situatiei nr.* , desi acestea erau emise pentru contribuabilul *, societate radiata de la Oficiul Registrului Comertului din data de 01.10.2007.

Societatea contestatoare invederaza faptul ca prin adresa nr.* a comunicat Autoritatii Nationale a Vamilor *“incetarea activitatii de comisionar in vama de la data de 01.10.2007, ca urmare a fuziunii (prin absorbtia acesteia) cu COMPANIA **

Urmare acestei adrese, vicepresedintele ANAF a emis ordinul nr.* , anexat la dosar prin care , *“incepand cu data de 01.10.2007*

autorizatia de comisionar in vama nr. , avand ca titular * se anuleaza pentru Birourile vamale Calafat, Zona libera Giurgiu, Bors, Albita, Siret, Curtici, Nadlac, Varsand, Constanta Sud, Directia municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, Directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale Arad, Bacau, Satu Mare, Timisoara, Giurgiu, Bihor, Salaj, Prahova si Ilfov”.*

Societatea contestatoare sustine ca, avand in vedere faptul ca in luna ianuarie 2008, cand au fost emise deciziile pentru regularizarea situatiei contestate, contribuabilul * era radiata de la ORC, fapt cunoscut de catre Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale, deciziile in cauza “*au fost emise impotriva unei persoane juridice care nu exista*” si in consecinta **SC *** nu poate achita obligatiile suplimentare stabilite in sarcina altei persoane juridice.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.* organele Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale au stabilit in sarcina SC * obligatii de plata suplimentare in suma totala de * lei, reprezentand taxe vamale, accize, TVA precum si accesorii aferente.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca, in mod legal, organele vamale au intocmit declaratiile pentru regularizarea situatiei la 17.01.2008, 25.01.2008 si 29.01.2008 pe numele SC * , in conditiile in care aceasta a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului la data de 01.10.2007.

In fapt, organele vamale din cadrul Directiei regionale pentru accize si operatiuni vamale au emis deciziile pentru regularizarea situatiei nr.* pe numele SC * , societate ce a fost absorbita de SC * la data de 01.10.2007 conform Incheierii nr.* pronuntata de Judecatorul delegat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti, prin care admite cererea de inregistrare, asa cum a fost formulata si dispune publicarea in Monitorul oficial al Romaniei a hotararii adunarii generale a actionarilor nr.*.

Prin Hotararea nr.* a Adunarii generale extraordinare a actionarilor din data de 19.09.2007 a fost aprobata fuziunea prin absorbtie de catre Compania de expeditii si transport auto* a * CFS SA si * , “*predarea patrimoniilor societatilor absorbite, ca efect al fuziunii, incepand cu data de 01.10.2007*”, precum si “*preluarea obiectului de activitate si a fondului de comert apartinand societatilor absorbite*”.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice care precizeaza ca:

“Persoana juridica înceteaza de a avea fiinta prin comasare, divizare sau dizolvare”,

coroborat cu prevederile art.41 din acelasi act normativ care stipuleaza:

“Comasarea se face prin absorbirea unei persoane juridice de catre o alta persoana juridica sau prin fuziunea mai multor persoane juridice pentru a alcatui o persoana juridica noua”.

Totodata, art. 5 (1) din Legea nr.26/1990 privind registrul comertului republicata , cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza ca:

“Înmatricularea si mentiunile sunt opozabile tertilor de la data efectuării lor în registrul comertului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în alta publicatie, acolo unde legea dispune astfel”.

Art.33 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice precizeaza ca:

“Persoanele juridice care sunt supuse înregistrării au capacitatea de a avea drepturi si obligatii de la data înregistrării lor.[...]”

iar art.46 din acelasi act normativ prevede ca:

“[...]”

În cazul absorbtiei, persoana juridica dobândește drepturile si este tinuta de obligatiile persoanei juridice pe care o absoarbe. ”

Se retine ca, urmare adresei nr.* depusa de SC * SA la Autoritatea Nationala a Vamilor prin care *“comunica incetarea activitatii de comisionar in vama la data de 01.10.2007, ca urmare a fuziunii (prin absorbtia acesteia) cu alta societate”* a fost emis Ordinul nr.*.

Asa cum reiese din adresa ANV - Directia tehnici de vamuire si tarif vamal nr.*, potrivit certificatului de inregistrare seria B nr.* emis de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti la data de 10.04.2008, noua denumire a societatii este *

Prin Ordinul nr.*, ANV stabileste ca *“incepand cu data de 01.10.2007 autorizatia de comisionar in vama nr.*, avand ca titular * se anuleaza pentru Birourile vamale Calafat, Zona libera Giurgiu, Bors, Albita, Siret, Curtici, Nadlac, Varsand, Constanta Sud, Directia municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, Directiile judetene pentru accize si operatiuni vamale Arad, Bacau, Satu Mare, Timisoara, Giurgiu, Bihor, Salaj, Prahova si Ilfov”.*

Avand in vedere ca urmare absorbtiei SC * de catre SC *, persoana juridica SC * a incetat sa mai existe, aceasta nu mai poate avea calitatea de titular de drepturi si obligatii la momentul emiterii declaratiilor pentru regularizarea situatiei.

Intrucat titularul dreptului procesual nu mai exista, SC * nemaiavand nici drepturi nici obligatii in sensul Decretului nr.31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, diferentele de drepturi vamale constatate de organele vamale trebuiau stabilite printr-un titlu de creanta pe numele persoanei care a dobandit atat drepturile cat si obligatiile SC *.

Avand in vedere cele retinute, dispozitiile legale aplicabile, in conformitate cu art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se vor anula deciziile pentru regularizarea situatiei nr.* emise de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale pentru suma totala de* lei, emise pe numele unei persoane juridice ce nu mai avea calitatea de titular de drepturi si obligatii, urmand ca diferentele contestate sa fie individualizate printr-un nou titlu de creanta pe seama persoanei juridice care are calitatea de subiect de drepturi si obligatii, si anume **SC ***.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.33, art.40, art.41 din Decretul nr.31/1954, coroborat cu art.186 (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

DECIDE

Anularea deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.* emise de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale pentru suma *, reprezentand:

taxe vamale

accize

TVA

majorari de intarziere aferente taxelor vamale

majorari de intarziere aferente accizelor

majorari de intarziere aferente TVA.

urmand ca diferentele contestate sa fie individualizate prin noi decizii de regularizarea situatiei emise pe seama persoanei juridice care are calitatea de subiect de drepturi si obligatii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Timisoara sau la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.