

ROMANIA
TRIBUNALUL ARAD
SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV
DOSAR NR. .../2005

SENTINTA CIVILA NR. 271
Sedinta publica din 2006
Presedinte:
Grefier:

S-a luat in examinare in vederea pronuntarii actiunea in contencios administrativ formulata de catre reclamantul dl. X, impotriva paratei Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, pentru anulare acte administrative.

La apelul nominal nu se prezinta nimeni.

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei dupa care, se constata ca sustinerile si concluziile partilor au fost consemnate in incheierea din02.2006 care face parte integranta din prezenta.

Tribunalul

Constata ca prin actiunea in contencios administrativ inregistrata la data de ...06.2005, reclamantul X a chemat in judecata pe parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si a cerut instantei sa dispuna anularea procesului verbal de control incheiat la data de ...08.1995, a Deciziei D.G.F.P. Arad nr. .../1995, a procesului verbal nr. .../...03.1998 si a Deciziei D.G.F.P. Arad nr. .../...05.2005.

Prin precizarea de actiune din ...11.2005 reclamantul a cerut anularea proceselor verbale si deciziilor atacate numai cu privire la capitolele si masurile privind obligatiile fiscale, respectiv ...lei reprezentand majorari de intarziere pentru TVA stabilite prin procesul verbal din data de ...08.1995 si pentru suma de ... lei stabilite prin procesul verbal din ...03.1998.

A precizat ca intelege sa fie anulate si procesele verbale de contraventie insumand ... lei.

In motivarea actiunii, reclamantul arata ca procesele verbale de control incheiate la data de ...08.1995 si ...03.1998 sunt nelegale, fiind incheiate cu nerespectarea prevederilor legale privind controlul fiscal, Legea nr. 30/1991 si Normele metodologice nr. 63943/30.09.1991, in sensul ca au fost incheiate in lipsa sa ca reprezentant legal al SC P SRL Arad, ca procesul verbal din ...08.1995 nu a fost inregistrat la organul fiscal din care faceau parte persoanele care au efectuat controlul.

A aratat de asemenea ca procesele verbale nu i-au fost aduse la cunostinta, ca nu a putut sa formuleze aparari si explicatii si ca la data controlului din ...03.1998, organul de control a ridicat de la societate toate documentele financiare contabile si nu le-a mai restituit, iar in lipsa acestora nu a avut posibilitatea sa verifice legalitatea masurilor dispuse prin actele de control.

Prin intampinare si completarile la aceasta, parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a cerut respingerea actiunii ca neintemeiata cu motivarea ca organul de solutionare a contestatiilor nu era competent sa solutioneze contestatia privind anularea Deciziei nr. .../...10.1998, intrucat aceasta este definitiva in sistemul cailor de atac conform art. 179 din OG nr. 92/2003, republicata, iar cu privire la procesele verbale de contraventie contestate, competenta de solutionare este a judecatoriei.

Pe fond, paratul a sustinut ca SC P SRL datoreaza obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa prin procesele verbale contestate.

In urma demersurilor instantei, pentru recuperarea evidentelor contabile ale SC P SRL care a stat la baza intocmirii proceselor verbale atacate, s-a atasat dosarului de fata, dosarul penal al nr. .../1999 al Judecatoriei Arad.

Prin Sentinta civila nr. .../...11.2005, instanta a declinat solutionarea actiunii privind anularea proceselor verbale de cotraventie in favoarea Judecatoriei Arad si a mentinut spre judecare celelalte capete de cerere din actiune.

Pentru solutionarea actiunii in contencios administrativ, instanta a incuviintat cererea reclamantului si a dispus efectuarea unei expertize contabile.

Din probele administrate in cauza, instanta retine in fapt ca SC P SRL a fost dizolvata conform datelor furnizate de catre O.R.C. de pe langa Tribunalul Arad.

Fiind societate cu raspundere limitata, cu asociat unic, dizolvarea atrage transmiterea universala a patrimoniului societatii catre asociatul unic, fara lichidare, conform art. 236 din Legea nr. 31/1990, si ca urmare, calitatea de reclamant are asociatul unic dl. X.

SC P SRL Arad a fost supusa unui control fiscal in perioada ...08.1995 - ...08.1995, finalizat prin procesul verbal din ...08.1995 incheiat de revizorii din cadrul D.G.F.P. Arad – Serviciul Revizie Fiscala si Contestatii si a altui control fiscal in perioada ...03.1998 - ...03.1998, finalizat prin procesul verbal de control nr. .../...03.1998.

Prin procesul verbal din ...08.1995, s-au stabilit in sarcina societatii obligatii bugetare in suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere TVA.

Societatea a contestat aceste obligatii, dar prin Decizia D.G.F.P. Arad nr. .../...10.1995 a fost respinsa contestatia.

Retinand ca procesul verbal din ...08.1995, Decizia nr. .../...10.1995, procesul verbal din ...03.1998 nu i-au fost comunicate societatii, Tribunalul Arad prin Sentinta civila nr. .../...12.2003, pronuntata in dosarul nr. .../2003 a repus in termen societatea, pentru a ataca aceste acte administrativ fiscale.

Expertul contabil desemnat de instanta, pentru efectuarea expertizei contabile, avand ca obiectiv stabilirea obligatiilor fiscale datorate de SC P SRL, in baza proceselor verbale de control atacate, a depus un raport de imposibilitate a efectuării expertizei contabile la data de ...12.2005, completat la data de ...02.2006.

Expertul motiveaza imposibilitatea efectuării expertizei prin faptul ca, documentele financiar-contabile ale SC P SRL aflate in dosarul penal sunt insuficiente pentru a putea verifica cele retinute de organele de control, prin procesele verbale de control, iar partile nu detin si nu cunoasc unde se afla documentele societatii.

Expertul a enumerat pentru fiecare obligatie fiscala, actele necesare verificării si actele existente in dosarul de fata si cel penal, concluzionand ca in baza documentelor puse la dispozitie nu se poate efectua expertiza.

Avand in vedere ca, documentele contabile ale SC P SRL au fost ridicate de organul de control fiscal la data de ...03.1998, fara a se intocmi proces verbal de ridicare si ca au fost predate organului de urmarire penala tot fara proces verbal, si nu s-a facut dovada restituirii catre societate, instanta va constata ca obligatiile fiscale stabilite in sarcina societatii prin procesele verbale contestate sunt nelegale, in conditiile in care nu pot fi verificate.

Va inlatura sustinerea paratei Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad ca toata documentatia pusa la dispozitia organului de control a fost restituita conform mentiunilor din procesul verbal din ...03.1998, intrucat in acest proces verbal organul de control a mentionat ca prin semnarea procesului verbal se recunoaste restituirea tuturor actelor si documentelor puse la dispozitia organelor de control, dar procesul verbal nu este semnat de reprezentantul societatii, reclamantul dl. X.

Pe de alta parte, I.P.J. Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor, prin adresa din ...09.2005 comunica faptul ca toate documentele ridicate au fost anexate la dosarele penale, ceea ce contrazice sustinerile paratei ca documentele au fost restituite.

Va inlatura de asemenea, sustinerea paratei ca reclamantul avea obligatia conform art. 25 din Legea nr. 82/1991 sa procedeze la reconstituirea documentelor contabile, intrucat aceste prevederi nu sunt aplicabile in situatia in care reclamantul nu avea cunostinta de pierderea, sustragerea sau distrugerea acestora, cunoscand ca documentele societatii au fost ridicate de organul de control, iar de imprejurarea ca acestea nu mai exista a luat cunostinta doar prin raportul incheiat de expertul contabil.

Pentru aceste considerente, instanta vazand si prevederile art. 18 din Legea nr. 554/2004, va admite actiunea si va anula procesul verbal din ...08.1995 si Decizia nr. .../...10.1995 pentru suma de ... lei si procesul verbal din ...03.1998 si Decizia nr. .../...02.2005 a D.G.F.P. Arad pentru obligatiile fiscale in suma de ... lei.

Vazand ca nu s-au cerut cheltuieli de judecata, nu vor fi acordate.

Pentru aceste motive

In numele legii

H o t a r a s t e

Admite actiunea in contencios administrativ precizata exercitata de reclamantul dl. X, domiciliat in Arad impotriva paratei Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Anuleaza Decizia nr. .../...10.1995 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si procesul verbal de control din ...08.1995 incheiat de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad – Serviciul Revizie Fiscala si Contestatii, pentru suma de ... lei, reprezentand majorarile de intarziere aferente TVA.

Anuleaza Decizia nr. .../2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si procesul verbal de control nr. .../...03.1998 incheiat de Directia Controlului Financiar de Stat Arad, cu privire la suma de ... lei reprezentand: ... lei impozit pe salarii, ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii, ... lei penalizare calculata in baza art. 62 din Legea nr. 72/1997, ... lei TVA, ... majorari de intarziere aferente TVA necalculata la avansul incasat, ... lei TVA suplimentara la avansul nedecontat, ... lei suma egala cu diferenta de TVA stabilita suplimentar la avansul nedecontat, ... lei TVA suplimentara, ... lei o suma egala cu TVA suplimentara,

... TVA colectata, ... lei majorari de intarziere aferente TVA, ... lei o suma egala cu diferenta de TVA colectata.

Mentine celelalte dispozitii ale Deciziei nr. .../2005, respectiv pct. 1 si pct. 2 din dispozitiv.

Fara cheltuieli de judecata.

Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica din data de ...03.2006.

Presedinte,

Grefier,