

ROMANIA  
CURTEA DE APEL TIMISOARA  
SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV  
DOSAR NR. .../CA/2005

**DECIZIA CIVILA NR. 460/R**

**Sedinta publica din .... 2006**

**Presedinte: ....**

**Judecator:.....**

**Judecator:.....**

**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 se prezinta reclamantul inmat personal si consilierul juridic in reprezentarea peratei recurente.

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei de catre grefierul de sedinta , dupa care reprezentantul recurenteii depune delegatie.

Nemaifiind alte cereri de formulat, instanta constata cauza in stare de judecata si acorda cuvantul partilor in dezbaterea recursului.

Reprezentantul recurenti solicita admiterea recursului asa cum a fost formulat, modificarea in tot a sentintei atacate in sensul respingerii actiunii reclamantului.

Intimatul solicita respingerea recursului ca neintemeiat, mentinerea hotararaii de instanta de fond ca temeinica si legala pentru motivele aratate in intampinare.

**C U R T E A**

Deliberand asupra recursului de fata constata :

Prin actiunea de contencios administrativ inregistrata la Tribunalul Arad sub nr..../2005 reclamanul a chemat in judecata parata Directia Generala a Finantelor Publice Arad si a cerut instantei sa dispuna anularea procesului verbal de control incheiat la data de ..... 1995 a Deciziei D.G.F.P Arad nr. ..../.10.1995 a procesului verbal nr. .../03.1998 si Decizia 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 stabiloite 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.

Prin sentinta civila nr. ..../.03.2006 pronuntata in dsarul nr. ..../2005, Tribunalul Arad a damis actiunea in contencios administrativ precizata exercitata de reclamant , impotriva paratei Directia Generala a Finatelor Publice Arad, si-n consecinta : a nulat Decizia nr. ...//...10.1995 emisa de D.G.F.P Arad si procesul verbal din 08.2005 incheiat de D.G.F.P Arad – Serviciul Revizie Fiscala si Contestatii pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A a nulat Decizia nr. ../.02.2005 emisa de D.G.F.P 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 penalizari calculata in baza art. 62 din Legea nr. 72/1997 ...lei T.V.A , .... Lei majorari de intarziere aferente T.VA., ....LEI majorari aferente T.V.A necalculata la avansul incasat, ....lei T.V.A suplimentara la avansul nedecontat,.....lei suma egala cu diferenta de T.V.A stabilita suplimentar la avansul nedecontat ,... lei T.V.A suplimentara ,.... Lei suma egala cu T.V.A suplimentara, .. lei T.V.A colectata ,... lei majorari de intarziere aferente T.VA colectata , .. lei majorari de intarziere aferente T.V.A ... lei o suma egala cu diferenta T.V.A colectata; a mentinut celelalte dispozitii ale Deciziei nr. ../2005respectiv punctele 1 si 2 din dispozitiv.

In motivarea solutiiei pronuntate, prima instanta a retinut urmatoarele:  
SC P SRL a fost dizolvata conform datelor furnizat 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 efectuarii expertizei contabile la data de ...12.2005, completat la data de ...02.2006.

Expertul motiveaza imposibilitatea efectuarii 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 verificarii si actele existente in dosarul de fat 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 a u fost ridicate de organul de control fiscal la adata de 23.03.1998, fara a se intocmi proces verbal de ridicar<sup>3</sup> si ca au fost predate organului de urmarire penala tot fara proces verbal, si nu s-a facut dovada restituirii catre societate, instanta a constata ca obligatiile fiscale stabilite in sarcina societatii prin procesele verbale contestate sunt nelegale in conditiile in care nu pot fi verificate.

Instanta a inlaturat sustinerea paratei D.G.F.P 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.

A inlaturat 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.

Impotriva acestei sentinte a declarat recurs parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, considerand-o ca fiind netemeinica si nelegala.

In motivarea recursului se invoca in esenta urmatoarele:

Dispozitivul sentintei atacate cuprinde motive contradictorii, pentru ca s-a dispus anulara deciziei nr. .../2005 emisa de D.G.F.P. Arad, cat si respingerea contestatiei formulata de reclamant impotriva deciziei nr. .../...10.1995 emisa de DGFPFCFS Arad.

Se apreciaza ca reclamantul avea obligatia de a lua masuri de refacere a evidentei contabile conform art. 25 din Legea nr. 82/1991.

Se mai arata si ca in conditiile in care un numar de 5 facturi nu au fost inregistrate in contabilitate ca intrare de marfa, pentru aceste facturi nefiind intocmite receptii, iar sumele rezultate din vanzarea marfurilor respective nu au fost inregistrate in evidenta contabila la vanzari, fapt ce rezulta si din notele explicative date de administratorul si contabilul filialei B... - organele de control, in mod corect si legal, au determinat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei.

Pentru nevirarea in termenul legal a TVA, in conformitate cu art. 34 din OG nr. 3/1992, republicata, privind TVA, organele de control au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei aferente TVA suplimentara.

In ceea ce priveste lit. g pct. 6 "Alte constatari" pentru sumele de ... lei reprezentand TVA colectata si ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA colectata, organele de control au retinut ca din evidenta contabila a SC P SRL – filiala B..., a rezultat faptul ca nu au fost integrate facturile nr. .../...1997 si nr. .../...1997 in valoare totala de ... lei, reprezentand contravaloare servicii cazare pentru grupuri de sportivi, efectuata de SC P SRL.

Referitor la impozitul pe salarii, verificat in baza Legii nr. 32/1991 privind impozitul pe salarii, republicata, organele de control au stabilit ca societatea reclamanta a inregistrat in perioada verificata un impozit pe salarii datorat in suma de ... lei, din care a virat pana la data controlului suma de ... lei. Pentru diferenta de ... lei reprezentand suma nevirata pana la data controlului si evidentiata de societate in contabilitate, organele de control au calculat majorari de intarziere pentru neplata in termen in suma de ... lei, conform art. 13 din Legea nr. 32/1991, republicata.

Pentru nevirarea impozitului pe salarii datorat pe lunile mai si iunie 1997, prin stopaj la sursa, s-au calculat penalizari in suma de de ... lei conform art. 62 din Legea nr. 72/1997.

In continuare se face referire la modul de inregistrare, de calcul al TVA-ului cat si penalitati datorate pentru nevirarea la termen a acestora.

Recursul este intemeiat.

Din examinarea actelor si lucrarilor depuse la dosar, Curtea constata faptul ca prima instanta a retinut o corecta stare de fapt si de drept, constand in aceea ca, obligatiile fiscale stabilite in sarcina societatii reclamante nu pot fi verificate, in conditiile in care parata a procedat la ridicarea documentelor contabile ale acesteia, fara sa intocmeasca cu acest prilej un act de predare-primire, iar aceasta la randul sau le-a predat organelor de urmarire penala, de asemenea fara sa intocmeasca un in scris in acest sens.

Or, in aceasta situatie nu i se poate imputa reclamantului faptul ca nu a procedat la refacerea actelor contabile, starea de fapt retinuta neinsriindu-se in cazurile enuntate de art. 25 din Legea nr. 82/1991.

Nu se poate retine nici critica adusa de recurenta, in sensul ca dispozitivul sentintei atacate, ar contine mentiuni contradictorii.

Astfel, in mod corect, prima instanta a mentinut dispozitiile pct. 1 ale deciziei nr. 226/2005, prin care s-a dispus respingerea contestatiei reclamantului impotriva deciziei nr. .../1995, ca nadmisibila.

Si aceasta pentru ca decizia in discutie fiind emisa de recurenta, aceasta nu mai avea competenta materiala de a solutiona contestatia promovata pentru anulara acesteia, competenta revenindu-i doar instantei de judecata, care a si anulat-o, in conditiile art. 18 din Legea nr. 554/2004.

Fata de considerentele mai sus retinute, Curtea urmeaza sa respinga recursul de fata ca nefondat, in baza art. 312 alin. 1 Cod procedura civila.

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
IN NUMELE LEGII  
DECIDE:**

Respinge recursul declarat de parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, impotriva sentintei civile nr. 271/2006 pronuntata de Tribunalul Arad in dosarul nr. .../2005.

Irevocabila.

Pronuntata in sedinta publica azi ...06.2006.

PRESEDINTE,

JUDECATOR,

JUDECATOR,

GREFIER,