

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 38 din 25.07.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Parchetul de pe langa Tribunal prin adresa din 27.05.2005 asupra faptului ca prin rechizitoriul din data de 20.05.2005 s-a dispus punerea in miscare a actiunii penale si trimiterea in judecata a inculpatei Y administrator la S. C. X S.R.L pentru infractiunile de inselaciune, uz de fals, folosirea cu rea credinta a creditului societatii si delapidare prevazute de art. 215 alin (1), (2) si (3) , art. 215/1, art. 291 din Codul penal si art. 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990 R cu aplicarea art. 33 lit. a) din Codul penal.

Avand in vedere ca prin Decizia nr. 118/15.10.2002 s-a dispus suspendarea contestatiei formulate de S. C. X S.R.L impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control incheiat in data de 27.08.2002 de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal, privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- penalitati pentru nerespectarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, Directia Generala a Finantelor Publice s-a investit cu solutionarea pe fond a contestatiei, conform art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

I. Prin contestatia formulata, S.C. X S.R.L contesta masurile dispuse de organele de control privind obligatia de a vira la bugetul statului suma, motivand ca rezultatele controlului nu corespund realitatii, sustinand ca singura persoana responsabila pentru activitatea societatii este doamna Z, persoana care a condus si coordonat activitatea altor societati, care au alcatuit o unitate oculata fara personalitate juridica, astfel este necesara o verificare incrucisata a celor trei societati.

De asemenea, Y, administrator al S.C. X S.R.L arata ca a formulat denunt penal impotriva numitei Z pentru a-si recupera actele societatii si actele contabile.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 27.08.2002, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal au constatat urmatoarele:

Perioada verificata: septembrie 2000-noiembrie 2001.

Controlul s-a efectuat ca urmare a solicitatii Politiei prin adresa din 21.08.2002.

Incepand cu data de 01.09.2001, S.C. x S.R.L indeplineste conditiile prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, incadrandu-se in categoria platitorilor pe impozit pe venit.

Societatea a determinat in mod corect impozitul pe venit, dar nu l-a virat bugetului de stat in termenul prevazut de lege.

Pentru nevirarea impozitului pe venit in termenul legal, organele de control au calculat majorari de intarziere, in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 564/2000 si ale Hotararii Guvernului nr. 682/2001, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 26/2001.

De asemenea, organele de control au constatat ca societatea nu a intocmit si nu a depus pentru perioada septembrie 2000 - noiembrie 2001 deconturile de taxa pe valoarea adaugata si declaratiile privind obligatiile datorate bugetului de stat, incalcand astfel prevederile art. 13 lit. c) si d) din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocnire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe.

Astfel au fost calculate penalitati.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de organele de control, in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L datoreaza suma totala, reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor precum si penalitati calculate in baza Ordonantei Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocnire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, in conditiile in care nu a achitat in termenul legal impozitul pe veniturile microintreprinderilor si nu a depus la organul fiscal teritorial deconturile privind taxa pe valoarea adaugata si declaratiile privind obligatiile datorate bugetului de stat.

In fapt, incepand cu luna septembrie 2001 S.C. X S.R.L a devenit platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor conform Ordonantei Guvernului nr. 24/2001.

Societatea a calculat impozitul datorat, inasa nu l-a virat bugetului de stat, fiind restant la data controlului.

Pentru nevirarea in termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

In perioada septembrie 2000 - noiembrie 2001 S.C. X S.R.L nu a intocmit si depus la organul fiscal teritorial deconturile privind taxa pe valoarea adaugata si declaratiile privind obligatiile datorate bugetului de stat. Astfel, organele de control au calculat penalitati.

Prin Decizia nr. 118 din 15.10.2002, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a suspendat solutionarea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control incheiat in data de 27.08.2002, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, avand in vedere ca facea si obiectul cercetarii penale.

Prin adresa din 27.05.2005 Parchetul de pe langa Tribunal transmite rechizitoriul din data de 20.05.2005 prin care se dispune punerea in miscare a actiunii penale si trimiterea in judecata a inculpatei Y, administrator al S.C. X S.R.L, pentru savarsirea infractiunilor prevazute de art. 215 alin (1), (2) si (3), 215/1 si 291 din Codul penal si 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990 R cu aplicarea art. 33 lit. a) din Codul penal.

In rechizitoriu se arata ca fapta inculpatei Y care, in calitate de administrator al S.C. X S.R.L a solicitat si a obtinut de la banca un credit pe baza unui bilant contabil fals, dupa care a folosit banii atat in interes personal cat si in interesul altor societati comerciale, intruneste elementele constitutive ale infractiunilor de inselaciune, uz de fals, folosirea cu rea credinta a creditului societatii si delapidare.

Fata de cele precizate si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

In drept, art. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor prevede:

" Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozitiilor art. 5 se datoreaza majorari de intarziere stabilite potrivit Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996 cu modificarile si completarile ulterioare."

Intrucat din documentele anexate la dosarul contestatiei reiese ca S.C. X S.R.L are obligatii bugetare reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor neachitate la scandenta, rezulta ca datoreza majorari de

intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la achitarea sumei datorate, inclusiv.

Penalitatiile de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor au fost calculate conform art. 13¹ alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care prevede:

" Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor."

S.C. X S.R.L nu a intocmit si deus la organul fiscal teritorial deconturile privind taxa pe valoarea adaugata si declaratiile privind obligatiile datorate bugetului de stat pentru perioada septembrie 2000-noiembrie 2001.

Astfel, organele de control au calculat penalitatiile de intarziere conform art. 13 alin. (1) lit. c) si d) din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 R privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, care prevede:

"(1) Depunerea cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe se penalizeaza, dupa cum urmeaza:

c) cu 50% din impozitul sau taxa datorata ori stabilita din oficiu, dupa caz, daca declaratia este depusa cu o intarziere de peste 60 de zile fata de termenul legal:

d) cu 500.000 lei, suma ce va fi actualizata prin hotarare a Guvernului in functie de evolutia indicelui preturilor de consum, in cazul nedepunerii declaratiei de catre platitorii care nu realizeaza profit impozabil, de cei care avand sume de rambursat sau de restituit de la bugetul de stat, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accize, nu mai depun deconturi pentru taxele respective, precum si cei prevazuti la art. 5 din prezenta ordonata."

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca intrucat S.C. X S.R.L nu a deus declaratiile de impozite si taxe, datoreaza penalitatiile calculate de catre organele de control.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179, 183 alin. (3) si art. 185 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.