



DECIZIA NR. 20/04.03.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Serviciul Juridic din cadrul aceleiasi institutii, prin adresa nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., avand codul unic de inregistrare R si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului Iasi, inregistrata initial de institutia noastra sub nr., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr., in temeiul prevederilor art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Contestatia este formulata impotriva Notei de constatare nr. intocmita de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta diferenta de venituri impozabile calculate de organul de control ca urmare a neinregistrarii in contabilitatea societatii a unui plus de casa in valuta in suma de S DM.

Contestatia a fost depusa in data de 03.08.2001 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, unde a fost inregistrata sub nr., in termenul legal de 15 de zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de

30.07.2001, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, respectiv d-na Bogdacenco Domnica in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Conform prevederilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 1 alin. (1), art. 4 alin. (1), art. 5 alin. (1) si art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. Iasi contesta suma de S lei motivand ca aceasta suma reprezinta comision la suma de S retinuta de organele de politie si neinregistrat deoarece organele de politie nu au permis agentului de schimb sa finalizeze inregistrarea operatiunii, care era in curs de derulare, cerand expres ca agentul de schimb sa iasa urgent din ghiseu fara sa atinga ceva. A rezultat astfel un minus de lei echivalent cu S DM pe care agentul de schimb nu avea intentia sa nu-l inregistreze.

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in baza adresei Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., a efectuat un control fiscal tematic la **S.C. "X" S.R.L. Iasi**.

In Nota de constatare nr., incheiata in urma acestui control, s-a consemnat faptul ca, dupa cum rezulta din procesul verbal incheiat de organele de politie la data de 12.07.2001, **S.C. "X" S.R.L. Iasi** avea la data controlului un plus de casa in valuta in suma de S DM provenind din tranzactii neinregistrate in contabilitate. Ca urmare, a stabilit comisionul pe care societatea trebuia sa-l inregistreze in contabilitate aferent acestei sume, respectiv S lei, suma cu care a diminuat pierderea fiscala inregistrata de societate la data de 31.07.2001.

III. Nota de constatare nr., a fost incheiata de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma

solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi formulata prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.

Asa cum rezulta din Sentinta penala nr. a Judecatoriei Iasi, prin Rechizitoriul Parchetului de pe langa Curtea de Apel Iasi, inregistrat pe rolul Judecatoriei Iasi sub nr. s-a dispus punerea in miscare si trimiterea in judecata a inculpatului BOGDACENCO ION, pentru savarsirea infractiunilor de "evaziune fiscala" prevazute si pedepsite de art. 13 din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea art. 41 alin. 2 Cod Penal, "fals intelectual" prevazuta si pedepsita de art. 40 din Legea nr. 82/1991 raportat la art. 289 Cod penal si "instigare la fals intelectual" prevazuta si pedepsita de art. 25 Cod penal, raportat la art. 289 Cod penal, toate cu aplicarea dispozitiilor art. 33 lit. a Cod penal.

Coroborand probele administrate in cauza instanta a constatat ca inculpatul BOGDACENCO ION, in calitate de administrator la **S.C. "X" S.R.L. Iasi** in mod repetat nu a evidentiat in intregime veniturile obtinute din desfasurarea activitatii de schimb valutar, fapta ce intruneste elementele constitutive ale infractiunii prevazute si pedepsite de art. 13 din Legea nr. 87/1998. De asemenea, a constatat ca in aceeaasi perioada si in aceeaasi calitate, BOGDACENCO ION a denaturat rezultatele financiare ale **S.C. "X" S.R.L. Iasi** prin omisiunea inregistrarii in contabilitate a tuturor veniturilor realizate, fapta ce intruneste elementele constitutive ale infractiunii prevazute si pedepsite de art. 40 din Legea nr. 82/1991 raportat la art. 289 Cod penal si a determinat-o pe martora Milea Liliana, prin amenintarea cu desfacerea contractului de munca, ca in calitate sa de agent de schimb valutar sa falsifice buletinele de schimb valutar in sensul atestarii schimbarii unor sume mai mici in valuta decat cele schimbate in realitate de clienti, fapta ce intruneste elementele constitutive ale infractiunii de "instigare la fals intelectual" prevazuta si pedepsita de art. 25 Cod penal, raportat la art. 289 Cod penal.

Prin Sentinta penala nr., Judecatoria Iasi a procedat la solutionarea laturii civile si retinand ca inculpatul BOGDACENCO ION a achiesat la pretentiile civile solicitate, tinand seama de principiul disponibilitatii aplicabil actiunii civile, in baza art. 14 si art. 346 Cod procedura penala cu referire la art. 998 Cod civil, a admis actiunea civila formulata de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Sentinta penala nr. este definitiva prin neapelare, asa cum rezulta din legalizarea de catre Judecatoria Iasi existenta pe ultima pagina a copiei aflata la dosarul contestatiei.

In consecinta, vizand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, contestatia urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ - jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei, respectiv in conformitate cu prevederile art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

IV. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, poate solutiona pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila, cu caracter definitiv, in sensul datorarii debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control contestat.

In fapt, Nota de constatare nr., a fost incheiata de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi formulata prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzei penale solutionata prin Sentinta penala nr. din 27.05.2003, definitiva prin neapelare, aflata in copie la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei, dupa cum s-a aratat la capitolul III din prezenta decizie, prin Sentinta penala nr. 27.05.2003, Judecatoria Iasi a hotarat admiterea actiunii civile formulata de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi.

In drept, art. 214 alin. (4) si art. din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(4) Hotararea definitiva a instantei penale prin care se solutioneaza actiunea civila este opozabila organelor fiscale competente pentru solutionarea contestatiei, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila.”

Se retine faptul ca instanta de judecata s-a pronuntat asupra temeiniciei stabilirii acestor obligatii fiscale in sarcina **S.C. "X" S.R.L. Iasi**

de catre organele de inspectie fiscala. In cadrul procesului penal, pentru solutionarea laturii civile, petentul a avut dreptul sa propuna probe, sa sustina cauza, astfel incat investirea Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi cu solutionarea pe fond a contestatiei ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, organul de solutionare a contestatiei urmeaza sa faca aplicarea punctului 12.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, potrivit caruia:

“12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

[...] c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;[...]”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 214 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca ramasa fara obiect a contestatiei formulate de **S.C. “X” S.R.L. Iasi** pentru suma totala de S lei, reprezentand diferenta de venituri impozabile calculate de organul de control ca urmare a neinregistrarii in contabilitatea societatii a unui plus de casa in valuta in suma de S DM.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala Iasi din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in

anul 2007, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.