

7	3	6	0	5	S	0	M
---	---	---	---	---	---	---	---

ACTE NORMATIVE
OG 92/ 03 A183;

MATERII
Procedura ; suspendarea solutionarii
contestatiei pana la finalizarea laturii
penale

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. S.R.L. prin contestatia nr. , formulata impotriva Deciziei de impunere nr. a Serviciului Informatii si Monitorizare Fiscala Satu Mare, a Dispozitiei nr. emisa de Activitatea de Control Fiscal Satu Mare cit si asupra Raportului de Inspectie Fiscala, inregistrat sub nr. incheiat cu ocazia controlului efectuat de catre Serviciul de Informatii si Monitorizare Fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal al D.G.F.P.J Satu Mare.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art.174 si 178 din O.G. 92/2003 republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

I. Prin contestatia formulata, S.C S.R.L. arata ca nu mai este administratorul societatii din data de 23.01.2002, deoarece prin Contractul de cesiune nr. din data de a cesionat cele 20 de parti sociale a cite 100.000 lei fiecare numitului. Odata cu intocmirea, semnarea si autentificarea contractului de cesiune cu nr. s-a modificat si Statutul societatii prin actul aditional nr.2 prin incheierea nr. in sensul ca se modifica; asociatul unic, sediul, dispozitiile referitoare la capital, dispozitiile referitoare la administrarea societatii.

Dat fiind faptul ca noul asociat unic a refuzat a se prezenta la Camera de Comert pentru a depune actele in original, desi actele necesare au fost intocmite, respectiv; publicarea in Monitorul Oficial, proces verbal de predare-primire a actelor contabile, Hotarirea A.G.A., Specimen de semnatura, Cerere de inregistrare si Declaratie, contestatorul a intreprins masuri pe linga Camera de Comert, pentru inscrierea de mentiuni si operarea lor in Registrul de evidente.

Astfel prin incheierea nr. s-a admis cererea de depunere si/sau mentionare acte inregistrata sub nr. , recunoscindu-se astfel retroactiv legalitatea incheierii contractului de cesiune cu nr. s-a modificat si Statutul societatii prin actul aditional nr.2, incheierea nr. , in sensul ca se modifica: asociatul unic, sediul, dispozitiile referitoare la administrarea societatii.

Dat fiind cele aratate mai sus, contestatorul cere anularea Deciziei de impunere nr. Serviciului Informatii si Monitorizare Fiscala Satu Mare si a Dispozitiei

nr.2598/2005, emisa de Activitatea de Control Fiscal Satu Mare si reanalizarea situatiei existente la a carui asociat unic nu mai este, ci noul asociat este .

De asemenea, mentioneaza faptul ca pe intreaga perioada de desfasurare a operatiunii de control nu a fost mijlocit a depune probatoriu in sustinerea starii de fapt existenta la

II. Din Raportul de inspectie fiscala, s-au constatat urmatoarele:

Controlul a fost efectuat conform solicitarii D.G.F.P.J - A.M.A.V.S. Satu Mare, care a transmis situatia societatilor care nu au depus raportari financiare si declaratii de impunere la organele fiscale, fiind trecute in evidenta speciala conform art.75 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

La efectuarea inspectiei fiscale s-a avut in vedere si adresa Inspectoratului de Politie a judetului Satu Mare nr , inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.

Obiectivele controlului sunt modul de determinare, evidentiere si varsare a obligatiilor fata de bugetul de stat, perioada supusa inspectiei fiscale este cuprinsa intre 31.01.2002 - 30.04.2005 pentru impozit pe profit, T.V.A., Impozit pe venit.....

La capitolul III din Raport s-a mentionat ca organele de control isi rezerva dreptul de a determina impozitele, taxele si contributiile conform activitatilor desfasurate de societate in perioada 2002 si pina in prezent, avind in vedere ca dupa data de 31.01.2002 nu au fost prezentate actele contabile ale societatii.

Cu adresa I.P.J Satu Mare nr au fost transmise doua facturi emise de societate, din care rezulta venituri neinregistrate in contabilitate, motiv pentru care s-a procedat la intocmirea prezentului act de control, pentru venituri neluate in calcul la determinarea sumelor datorate bugetului de stat conform Raportului de inspectie fiscala nr

I. Cu privire la modul de constituire si functionare a societatii.

.....
Societatea are ca asociat unic pe , domiciliat in , avind ca act de identificare buletin de identitate emis de , avind calitatea de administrator.
.....

Datele privind societatea au fost comunicate de O.R.C. Satu Mare cu adresa nr , fiind nemodificate si la data prezentului control asa cum reie si din Nota explicativa data de catre administratorul societatii.

Administratorul societatii -X , a intentionat cesionarea partilor sociale catre Y , cu domiciliul declarat in , identificat prin , eliberat de

Sa intocmit un act aditional la statutul societatii si un contract de cesiune a partilor sociale care au fost autentificate la notarul public , cu incheierea nr si .

Operatiunea de cesionare a partilor sociale nu a mai fost finalizata la O.R.C., astfel ca administratorul societatii si asociat unic a ramas in continuare X

Cu toate ca cesionarea partilor sociale nu a fost finalizata, s-a intocmit un Proces verbal de predare-primire in data de 11.03.2002, prin care au fost preluate de la contabilul autorizat , toate actele contabile primare de la infiintare pina la data de 31.01.2002, precum si registrele de contabilitate, dosar cu balantele de verificare si stampila societatii, care au fost predate catre .

Conform Notei explicative date de administratorul societatii, nu a fost finalizata cesionarea partilor sociale, intrucit nu s-a prezentat la O.R.C. cu actele privind noul sediu social, cu toate ca a fost cautat in repetate rinduri pentru a indeplini aceasta cerinta.

Administratorul societatii nu a putut pune la dispozitia organului de control nici un act contabil, declaratiile de impozite sau alte documente contabile, motivind cu predarea acestora catre , pe care nu l-a mai gasit

II. Cu privire la impozitele, taxele si contributiile datorate bugetului de stat

Ultimul bilant depus de societate a fost pe anul 2001, inregistrat la D.G.F.P. Satu Mare sub nr

Ultimul decont de T.V.A. a fost depus in ianuarie 2002.

Contabilitatea societatii a fost condusa pina la 31.01.2002 de catre membru CECAR-contabil autorizat.

Contabila a prezentat organelor de control situatia impozitelor , taxelor si contributiilor existente in evidenta pe suport magnetic pe calculatorul personal pe care s-a condus evidenta contabila rezultind urmatoarele sume restante la data de 31.01.2002;

- T.V.A.
- impozit pe venitul microintreprinderilor
- fond invatamint
- fond sanatate 2%
- impozit pe venit
- contributia unitatii la asigurarile sociale
- cont asigurari sanatate datorata de ang.
- cont asigurari soc. retin. de la asig.
- cont. fond pensii si asig soc. ale agric.
- contr. societatii la somaj
- contributia personalului la somaj
- impozit pe dividende
- fond de risc 3%

Total impozite, taxe si contributii

Se mentioneaza ca sumele de mai sus sunt aferente activitatii desfasurate de societate pina la 31.01.2002, evidentiate in balanta contabila la 31.12.2001, respectiv in balanta de verificare la 31.01.2002.

Din data de 01.02.2002 administratorul societatii si respectiv contabila nu au mai prezentat nici un act sau document contabil, acestia declarind ca nu au cunostinta despre activitatea desfasurata de societate si respectiv de faptul ca ar fi fost condusa evidenta contabila dupa aceasta data.

In timpul controlului a fost reglata fisa sintetica de platitor prin generarea accesoriilor si inchiderea acesteia pentru sumele datorate bugetului de stat, rezultind dobinzi de intirziere in suma de lei si penalitati de intirziere in suma de lei..

Majorarile si penalitatile au fost calculate pina la data de 29.04.2005.

III. Cuprivire la impozitele si taxele stabilite suplimentar

.....
3.X a efectuat acte de comert in numele S.C. Veni V.V. S.R.L. Satu Mare in perioada 23 ianuarie 2002 pina in luna iunie 2002, realizind venituri din vnzarea marfurilor prin magazin cu amanuntul din astfel:

- februarie -
- martie -
- aprilie -
- mai -
- iunie -
TOTAL

Organele de control au procedat la stabilirea bazei de impunere potrivit art.60 din Codul de procedura fiscala aprobat prin 0.G.92/2003, pe baza veniturilor inregistrate in balanta de verificare pe luna ianuarie 2002 si respectiv potrivit explicatiilor date de Y

Organele de control nu au putut verifica veniturile marcate in memoria casei electronice intrucit Y declara ca ar fi vindut-o unei persoane fizice, iar in prezent nu poate prezenta documente sau inregistrarile din memoria fiscala.

Aferent acestor venituri societatea avea obligatia inregistrarii in contabilitate a urmatoarelor impozite si taxe:

1.T.V.A. =.
2.Impozitul pe venitul intreprinderilor
=

Asa cum rezulta din Nota explicativa data de Y pe perioada februarie-iunie nu a fost condusa evidenta contabila si nu au fost calculate si varsate la bugetul de stat impozitele si taxele aferente veniturilor.

In anexa la Procesul verbal au fost calculate dobinzi si penalitati de intirziere, astfel:

- T.V.A.
- dobinzi T.V.A.
- penalitati T.V.A.
- impozit pe venit
- dobinzi impozit pe venit
- penalitati impozit pe venit

3.2. a ridicat documente cu regim special, facturi si chitante, fiind completate urmatoarele:

3.2.1. Factura seria in valoare de , din care T.V.A., prin care se vinde 1 bucata casa de marcat tip ELKA catre , societate autorizata ca distribuitor de case de marcat.

.....
3.2.2. Din cotorul seria a fost completata factura seria nr. celelalte fiind in alb necompletate, iar din cotorul de chitante a fost completata prima chitanta celelalte fiind prezentate in alb.

Din explicatiile date de , rezulta ca factura in cauza in valoare de din care T.V.A. a fost completata intentionind sa o vinda distribuitorului autorizat intocmind si chitanta cu suma mentionata.

In realitate casa de marcat ELKA impreuna cu memoria fiscala nu a fost predata distribuitorului si nici arhivata la D.M.AV.S. Satu Mare

La data controlului, Alexandrescu Nicolae nu poate prezenta memoria fiscala a casei de marcat si nici nu poate preciza unde se gaseste la acea data.

Din cele de mai sus, rezulta ca veniturile in suma de lei aferente facturii din data de nu au fost inregistrate in contabilitate, rezultind urmatoarele impozite si taxe datorate:

- T.V.A. -
- impozit pe venit -

La sumele de mai sus au fost determinate dobinzi si penalitati astfel:

- dobinzi T.V.A. -
- penalitati T.V.A. -
- dobinzi impozit pe venit -
- penalitati impozit pe venit -

Asa cum rezulta din punctele anterioare, societatea a realizat venituri in suma de (din care din vinzarea marfurilor plus din vinzarea casei de marcat).

3.3. La data efectuarii controlului, societatea are urmatoarele datorii fata de bugetul de stat:

suma de baza dobinzi penalitati sume suplimentare. dobinzi penalit.

Total obligatii: sume de baza -
-dobinzi -
-penalitati -
TOTAL

III. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuarii controlului, se retin urmatoarele:

Prin contestatia formulata, petenta nu mentioneaza sumele contestate si nu aduce nici o motivatie referitor la incadrarea legala privind constatarile din actul de control.

Din Certificatul constatator obtinut de la O.R.C. Satu Mare , inregistrat sub nr. , rezulta ca administratorul societatii este X , intrucit, documentele depuse de petenta in februarie 2005, nu au fost operate in Registrul Comertului datorita faptului ca la data depunerii lor, societatea se afla in stare de dizolvare de drept conform art.30 din Legea359/2004, pe motiv ca certificatul de inmatriculare nu a fost preschimbat in termenul legal, respectiv 31.12.2004.

Cauza supusa solutionarii este daca Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Satu Mare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care actul de control contestat a fost transmis de catre inspectorii fiscali organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, ca urmare a sesizarii facute de organul de control din cadrul D.G.F.P. Satu Mare, inregistrata sub nr. , iar la I.P.J.sub nr , au fost efectuate cercetari si s-a stabilit ca numitul Y a vandut 2 case de marcat fiscale in baza facturilor si .

De asemenea s-a constatat ca s-au desfasurat activitati comerciale pina la sfirsitul lunii mai 2002.

In baza facturilor fiscale si a declaratiilor numitilor precum si a balantei de verificare din ianuarie 2002, organul de control. a recalculat prejudiciul adus bugetului de stat de catre cei doi susnumiti prin neinregistrarea activitatilor desfasurate dupa cesionarea S.C. Veni VV S.R.L. Satu Mare.

Prin adresa nr , Activitatea Controlului Fiscal din cadrul D.G.F.P. Satu Mare, a transmis o copie a Procesului verbal nr. , Inspectoratului de Politie a Judetului Satu Mare, incheiat ca urmare a unei verificari efectuate la , conform tematicii M.F.P.- A.N.A.F - D.G.I.F.F. Bucuresti, privind aplicarea art.75 din Codul de procedura Fiscala, referitor la societati comerciale care nu depun declaratii si deconturi la organele fiscale.

La efectuarea controlului s-a avut in vedere si adresa Inspectoratului de Politie a jud. Satu Mare nr. , inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr. .

In drept, art. 183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“ Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cind:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei unfractiuni a carei constatare ar avea o inriurare hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Procesul verbal nr. si stabilirea caracterului infractional al faptelor savirsite exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca , I.P.J. Satu Mare, prin adresa nr , in urma cercetarilor efectuate, a transmis D.G.F.P. Satu Mare doua facturi emise de societate, din care rezulta venituri neinregistrate in contabilitate, motiv pentru care s-a procedat la intocmirea Procesului verbal nr , pentru venituri neluate in calcul la determinarea

Organele de controlnu au putut verifica veniturile marcate in memoria casei electronice intrucit Alexandrescu Nicolae declara ca ar fi vandut-o unei persoane fizice, iar in prezent nu poate prezenta documente sau inregistrarile din memoria fiscala.

Organele de control au transmis prin adresa nr. o copie a procesului verbal nr organelor Inspectoratului de Politie a Judetului Satu Mare.

Ca urmare , organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avind in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pina la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Satu Mare, nu se poate investi cu solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de reprezentind:

- T.V.A. si impozit pe venit stabilit suplimentar pe perioada
31.01.2002 - 30.06.2002;
- dobinzi de intirziere aferente calculate pina la data de
29.04.2005;
- penalitati de intirziere aferente calculate pe aceeasi perioada.

Pentru considerentele aratate in continutul Referatului si in temeiul prevederilor art. 183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

D E C I D E

- **Suspendarea** solutionarii cauzei referitoare la suma totala contestata de 4105,45 lei, procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

- Transmiterea dosarului cauzei organului de control, urmind ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termenul prevazut de legislatia in vigoare.