



137.08.IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr. asupra reluarii solutionarii contestatiei formulata de

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul Verbal inspectie fiscala nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in suma de , reprezentand:

TVA

Dobanzi

Penalitati

Impozit venit microintreprindere

Dobanzi impozit venit microintreprindere

Penalitati impozit venit microintreprindere

Impozit profit

Dobanzi impozit profit

Penalitati impozit pe profit

Prin Decizia nr. emisa de D.G.F.P. – Biroul de solutionarea contestatiilor in temeiul art. 183, alin. (1)-(3) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal nr. 402594/05.08.2004, urmand ca procedura de solutionare sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa decida potrivit legii.

Potrivit art. 238 din O.G. nr. 92/2003 ®: **(1) "Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ jurisdictional existente la data depunerii contestatiei"**.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului prin Biroul solutionare a contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art. 209 din O.G. nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC RIKARD SRL, contesta procesul verbal nr.pentru ca sumele calculate la dobanzi si penalitati nu sunt conforme cu realitatea deoarece nu s-a prezentat la control si procesul verbal a fost facut numai dupa facturile de vanzare, iar calculul impozitului este eronat deoarece este platitor de impozit pe profit si nu pe microintreprindere.

II Activitatea de inspectie fiscala persoane fizice prin referatul cu propuneri de solutionare nr. formuleaza urmatorul punct de vedere:

Verificarea s-a efectuat ca urmare a unor informatii si investigatii efectuate de catre organele de control ale AIF.

Se mentioneaza faptul ca documentele au fost inaintate organelor de cercetare penala, care ulterior, prin sentinta penala nr. nr. 86/08.04.2008 a Judecatoriei , pronuntata in dosarul nr. privind pe inculpatul , ramasa definitiva prin neapelare, in baza art. 14 si 346 Cod procedura penala cu aplicarea art. 1000 Cod civil, obliga inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente , catre partea civila Statul Roman – ANAF prin DGFP la plata sumei de lei despagubiri civile si la plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente pana la achitarea debitului, conform Codului de procedura fiscala.

Fata de cele aratate rezulta ca sumele de mai sus au fost calculate conform prevederilor legale in vigoare si sunt bune de plata la bugetul statului, propunand respingerea in totalitate a contestatiei.

III Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare in perioada verificata si a Sentintei penale nr. pronuntata de Judecatoria in Dosarul penal nr. privind pe administratorului , se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP prin Biroul de solutionarea contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a acestei contestatii, in conditiile in care aceste constatari fac obiectul unei cercetari penale, adresa nr. catre Parchetul de pe langa Tribunalul .

In fapt: DGFP - Activitatea de Control Fiscal a procedat la efectuarea inspectiei fiscale avand ca obiect verificarea bazelor de impunere a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, ale impozitelor, taxelor, verificare cuprinsa intre .

In urma verificarii efectuata la , Activitatea de Control Fiscal a intocmit Procesul verbal nr. prin care s-a stabilit un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de lei, reprezentand:

TVA

Dobanzi

Penalitati

Impozit venit microintreprindere

anzi impozit venit microintreprindere

Penalitati impozit venit microintreprindere

Impozit profit

Dobanzi impozit profit

Penalitati impozit pe profit

Prin sentinta penala nr. pronuntata de Judecatoria a fost admisa plangerea formulata de DGFP .

Prin adresa nr. Activitatea de inspectie fiscala transmite sentinta penala nr. pronuntata de Judecatoria in dosarul penal nr. privind pe inculpatul , administrator la , in vederea reluarii solutionarii pe fond a contestatiei ce a facut obiectul procesului verbal de control nr. , a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. a D.G.FP. pana la rezolvarea pe cale penala a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal mentionat.

in calitate de administrator al a sustras de la plata unor obligatii fiscale suma de lei, a inregistrat date eronate si incomplete in deconturile si balantele contabile periodice deturnand bilantul contabil si si-a insusit suma de lei din fondurile societatii.

Inculpatul a fost judecat si condamnat pentru acte de evaziune fiscala savarsite in aceasta perioada in care nu a fost cuprinsa perioada septembrie 2002 – mai 2004. Pentru infractiunile savarsite in perioada mentionata a fost trimis in judecata in prezenta cauza.

In cauza a fost efectuata o expertiza contabila in care s-au avut in vedere si cheltuielile facute la nivelul societatii in mod estimativ si s-a stabilit ca inculpatul s-a sustras de la plata unor obligatii fiscale catre stat in valoare totala de lei. Expertiza a stabilit ca facturile emise de furnizor cuprinse in actul de control fiscal la nu au fost luate in calcul si cu ocazia controlului efectuat anterior si in data de .

Valoarea totala a prejudiciului creat bugetului de stat pe perioada verificata in prezentul dosar este de lei.

De mentionat ca in perioada de verificare, suma insusita de inculpat lunar din fondurile societatii este de lei, suma rezultata in urma efectuarii raportului de expertiza si recunoscuta de acesta.

Din Sentinta nr. retinem: Cu privire la latura civila a cauzei instanta, in baza art. 14 si 346 Cod procedura penala si 1000 Cod civil, va obliga inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente , catre partea civila Statul Roman – ANAF – prin Directia Generala a Finantelor Publice la plata sumei de despagubiri civile si la plata dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aferente pana la achitarea debitului, conform codului de procedura fiscala.

Organul de solutionarea contestatiei si-a insusit prevederile art. 214 al. (3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :

Al. (3) “Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului pentru care a determinat suspendarea sau dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit al. (2) indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Al. (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”.

Iar pct. 12.1 lit.c. din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza: **“Contestatia poate fi respinca 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”.

In drept: Art. 415 al. (1) - Hotarari executorii din Codul de procedura penala prevede: “Hotararirile Instantelor penale devin executorii la data cand au ramas definitive.”

Astfel, instanta penala investita cu solutionarea laturii civile s-a pronuntat asupra debitelor stabilite de organele fiscale, putand sa mentina ca datorata intreaga suma, numai o parte din aceasta, ori sa constate ca este nedatorata in totalitate.

In cadrul procesului penal pentru solutionarea laturii civile partile au avut dreptul sa aduca probe, sa sustina cauza astfel incat investirea D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii, cu solutionarea pe fond a contestatiei ar constitui o reluare a faptelor care a facut obiectul judecarii laturii civile din cadrul procesului penal.

In concluzie, instanta s-a pronuntat cu caracter definitiv prin sentinta penala nr. ramasa definitiva si irevocabila cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.415 (1) din Cod de Procedura Penala si al art.214 al(3-4),art.216 ,art.218 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala si pct.12.1 lit.c. din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata ;

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului
D E C I D E :**

Art.1-Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de pentru suma totala de reprezentind:

TVA

Dobanzi

Penalitati

Impozit venit microintreprindere

Dobanzi impozit venit microintreprindere

Penalitati impozit venit microintreprindere

Impozit profit

Dobanzi impozit profit

Penalitati impozit pe profit

luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin sentinta penala a Judecatoriei definitiva si irevocabila.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.

