



DECIZIA NR. 14/13.02.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. Pascani

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 Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in jud. Iasi, avand codul unic de inregistrare si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, inregistrata initial de institutia noastra sub nr. din 29.03.2004, a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. 96 din 30.04.2004, in temeiul prevederilor art. 178, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal nr. din 26.01.2004 de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi.

- Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
 - S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
 - S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 17.02.2004 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, unde a fost inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 22.01.2004, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii.

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

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., 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. Pascani**.

Prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 214 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. S.C. "X" S.R.L. Pascani contesta suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita de organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi prin Procesului verbal nr., motivand ca nu s-a sustras in nici un fel de la plata taxelor si impozitelor datorate bugetului de stat, intrucat a intocmit corect evidenta contabila pe baza documentelor justificative corecte si legale, ca forma si ca fond.

Contestatoarea considera ca obligatia de plata a fost stabilita nelegal deoarece marfa aprovizionata in baza acestor facturi emise de furnizori de bauturi alcoolice a fost receptionata, intocmindu-se note de receptie si apoi marfa a fost comercializata, intocmindu-se facturi fiscale. Facturile emise de furnizori sunt corecte si legale, respectiv sunt facturi speciale pentru comercializarea bauturilor alcoolice, tiparite de Imprimeria Nationala S.A. Si contin datele cerute de formular, deci indeplinesc conditiile ce permit inregistrarea in contabilitate si deducerea taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, invoca in aparare si faptul ca nu avea datoria si puterea legala de a verifica societatile furnizoare in ceea ce priveste locul si modalitatea de aprovizionare a acestora cu imprimate cu regim special.

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in baza adresei Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi - Politia Municipiului Pascani nr., a efectuat un control fiscal *“in vederea solutionarii sesizarii pe linia Legii 87/1994 - republicata”* la **S.C. “X” S.R.L. Pascani**.

In Procesul verbal nr., incheiat in urma acestui control, s-a consemnat faptul ca in perioada 01.01.2000 - 30.11.2002, societatea a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, aceasta in conditiile in care se probeaza ca documentele prezentate in anexa nr. 2 la procesul verbal, respectiv facturi fiscale, in baza carora s-au facut aprovizionari de marfuri nu sunt legale.

Ca urmare, organul de control a stabilit ca **S.C. “X” S.R.L. Pascani** datoreaza bugetului general consolidat al statului taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzi aferente in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente in suma de S lei.

III. Procesul verbal contestat nr., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi - Politia Municipiului Pascani formulata prin adresa nr.

Asa cum rezulta din Sentinta penala nr. a Judecatoriei Pascani, prin Rechizitoriul Parchetului de pe langa Judecatoria Pascani dat in dosar nr. si inregistrat sub nr. a fost trimis in judecata inculpatul Minzalica Mihai pentru savarsirea infractiunilor prevazute de art. 13 din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea art. 41 alin. 2, art. 10 si 13 Cod Penal, art. 40 din Legea nr. 82/1991 combinat cu art. 289 Cod penal cu aplicarea art. 41 alin. 2, art. 10 si 13 Cod penal, art. 291 Cod penal cu aplicarea art. 41 alin. 2 Cod penal, toate cu aplicarea art. 33 lit. A Cod penal.

Coroborand probele administrate in cauza instanta a constatat ca inculpatul Minzalica Mihai, in calitatea sa de director economic la partea responsabila civilmente **S.C. “X” S.R.L. Pascani** in perioada 2000 - 2002, a dispus inregistrarea in contabilitate a unui numar de 51 facturi fiscale si a unui numar de 282 chitante fiscale provenite de la firme fantoma si prin aceasta s-a sustras de la plata unei taxe pe valoarea adaugata in suma totala de S lei. De asemenea, a constatat faptul ca acesta a completat in fals aceste facturi si i-a indrumat pe invinutii Chelba Mihai Ion si Boboc Claudiu sa completeze aceste documente si a

folosit facturile si chitantele fiscale completate in fals in scopul deducerii nelegale de TVA, fapte ce intrunesc elementele constitutive ale infractiunilor prevazute de art. 13 din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea art. 41 alin. 2, art. 10 si 13 Cod Penal, art. 40 din Legea nr. 82/1991 combinat cu art. 289 Cod penal cu aplicarea art. 41 alin. 2, art. 10 si 13 Cod penal, art. 291 Cod penal cu aplicarea art. 41 alin. 2 Cod penal, infractiuni de care se face vinovat inculpatul si pentru care va fi condamnat la pedeapsa cu inchisoarea.

Prin Sentinta penala nr. a Judecatoriei Pascani, a fost solutionata si latura civila, instanta admitand, in baza art. 14 si art. 346 Cod procedura penala, actiunea civila formulata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala Bucuresti, sector 5, str. si obligand pe inculpat in solidar cu partea responsabila civilmente **S.C. "X" S.R.L. Pascani** sa plateasca partii civile suma de S lei reprezentand: - S lei - diferenta TVA, S lei - dobanzi aferente TVA-ului si S lei - penalitati aferente TVA-ului.

La apelurile declarate de inculpatul Minzalica Mihai si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi impotriva sentintei penale nr., prin Decizia penala nr., Tribunalul Iasi a mentinut solutia data de prima instanta in latura civila si, mai mult, a obligat inculpatul, in solidar cu partea responsabila civilmente **S.C. "X" S.R.L. Pascani**, la plata dobanzii legale de 0,06% pe fiecare zi de intarziere, pana la achitarea integrala a debitului catre partea civila Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

De asemenea, Curtea de Apel Iasi, prin Decizia penala nr., definitiva, a respins ca nefondat recursul formulat de inculpatul Minzalica Mihai impotriva Deciziei penale nr., pronuntata de Tribunalul Iasi, decizie pe care o mentine.

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. Pascani**, 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, Procesul verbal contestat, nr., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma

solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi - Politia Municipiului Pascani formulata prin adresa nr. Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzei penale solutionata prin Sentinta penala nr. a Judecatoriei Pascani, desfiintata in parte prin Decizia penala nr. pronuntata de Tribunalul Iasi, ramasa definitiva prin Decizia penala nr. emisa de Curtea de Apel Iasi, aflate 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., Judecatoria Iasi hotaraste:

“Admite actiunea civila formulata de partea civila Agentia Nationala de Administrare Fiscala Bucuresti, sector 5, str..... si obligand pe inculpat in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. “X” S.R.L. Pascani cu sediul in Pascani, str. - administrator - Minzalica Elena sa plateasca partii civile suma de S lei reprezentand: - S lei - diferenta TVA, S lei - dobanzi aferente TVA-ului si S lei - penalitati aferente TVA-ului.”

De asemenea, prin Decizia penala nr., Tribunalul Iasi *“Obliga inculpatul, in solidar cu partea resp. civilm. S.C. “X” S.R.L. Pascani, la plata dobanzii legale de 0,06% pe fiecare zi de intarziere, pana la achitarea integrala a debitului catre partea civila, Directia Generala a Finantelor Publice 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. Pascani** 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. Pascani** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Inspectie Fiscala Iasi din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului 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.

