

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 5_____
din _____ 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. ... si .../ 20.12.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. .../ 12.12.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva procesului verbal nr. .../ 25.10.1999 incheiat de Garda Financiara - Sectia ..., urmare a pronuntarii solutiei definitive pe latura penala si a incetarii motivului care a determinat suspendarea.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia ... prin procesul verbal nr. .../ 25.10.1999 privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

La reluarea procedurii de solutionare pe cale administrativa a contestatiei, in calitate de organe teritoriale competente de solutionare potrivit prevederilor art. 214 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avem obligatia de a tine cont ca "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.”

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Prin procesul verbal nr. .../ 25.10.1999 organele de control ale Garzii Financiare - Sectia ... au stabilit ca SC "X" SRL din ... datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma totala de ... lei, constand in impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente acestuia in suma de .. lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente acesteia in suma de ... lei, rezultate din majorarea nejustificata a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata deductibila in anul 1999 prin neinregistrarea in evidenta contabila a unor facturi de aprovizionare cu combustibil tip "M" si substituirea lor cu facturi de motorina emise de societati inexistente.

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ... bl. ... ap. ..., contesta impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei stabilite in sarcina sa de organele de control ale Garzii Financiare - Sectia ... prin procesul verbal nr. .../ 25.10.1999, sustinand ca organele de control nu au facut nici o detaliere a modului de calcul a impozitului pe profit, iar la taxa pe valoarea adaugata s-a facut numai calculul taxei pe valoarea adaugata deductibila prin neinregistrarea unor facturi comparativ cu datele care ar rezulta din inregistrarea reala a operatiunilor.

De precizat este faptul ca, societatea a urmat calea administrativa de atac prevazuta de Legea nr. 105/ 1997 privind solutionarea obiectiunilor, contestatiilor si a plangerilor asupra sumelor contestate si aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finantelor Publice, in vigoare la data intocmirii procesului verbal de control nr. 3.660/ 25.10.1999, formuland obiectiuni care au fost respinse de Garda Financiara - Sectia ... prin Hotararea nr. .../ 16.11.1999 ca neintemeiate.

Impotriva acestei hotarari, SC "X" SRL a formulat contestatie, respinsa ca neintemeiata de Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Dispozitia nr. .../ 05.01.2000, impotriva careia societatea a depus de asemenea plangere, solutionata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin Decizia nr. .../ 31.03.2000 prin care s-au desfiintat Dispozitia nr. .../ 05.01.2000 si Hotararea nr. .../ 16.11.1999 si s-a remis cauza directiei teritoriale pentru a fi transmisa Garzii Financiare -

Sectia ..., urmand sa fie suspendata solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive a parchetului pe latura penala.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... poate analiza si solutiona pe fond contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva procesului verbal nr. .../ 25.10.1999 al Garzii Financiare - Sectia ..., in conditiile in care prin solutia definitiva pronuntata pe latura penala Curtea de Apel ... a dispus incetarea procesului penal ca urmare a prescriptiei speciale, mai mult societatea a fost radiata din Registrul Comertului la data de 03.05.2006.

Analizand documentele de la dosarul cauzei, se retine ca prin procesul verbal nr. .../ 25.10.1999 organele de control ale Garzii Financiare - Sectia ... au stabilit ca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, impotriva carora societatea a urmat calea administrativa de atac prevazuta de Legea nr. 105/ 1997 pentru care Directia Generala de Solutionare a Plangerilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin **Decizia nr. .../ 31.03.2000 a decis suspendarea solutionarii** contestatiei privind aceste sume pana la ramanerea definitiva a solutiei pe latura penala.

Fata de aceasta, **prin solutia pronuntata pe latura penala prin Decizia penala nr. .../ R/ 29.05.2007**, existenta in copie la dosarul cauzei, Curtea de Apel ... constata ca exceptia invocata de inculpati privind prescriptia extinctiva speciala este intemeiata, dispunand incetarea procesului penal, si anume:

"In baza art. 385¹⁵ pct. 2 lit. d) C.p.p. **admite recursurile declarate** de inculpatii M.G., M.A. si G.T.M., **caseaza decizia in latura penala si rejudecand cauza:**

In baza art. 11 pct. 2 lit. b), C.p.p. si art. 10 lit. g) C.p.p. **dispune incetarea procesului penal ca urmare a prescriptiei speciale prev. de art. 122 lit. d) si art. 124 C.p.** pentru urmatoarele infractiuni:

Inculpatii M.A. si inculpata M.G., pentru infractiunile prev. de art. 297 C.p., art. 13 din Legea nr. 87/ 1994 si art. 37 din Legea nr. 82/ 1991 coroborat cu art. 289 C.p.;

Inculpata G.T. pentru infractiunile prev. de art. 26 rap. la art. 13 din Legea nr. 87/ 1994, art. 37 din Legea nr. 82/ 1991 rap. la art. 289 alin. 1 C.p. si art. 26 rap. la art. 297 alin. 1 C.p."

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 131 alin.(1) si art. 134 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"Art. 131. - (1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept. [...]

Art. 134. - (1) Daca organul de executare constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita a creantelor fiscale, acesta va proceda la incetarea masurilor de realizare si la scaderea acestora din evidenta analitica pe platitori."

Prin urmare, rezulta ca pentru obligatiile fiscale in suma totala de ... lei constand in impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente stabilite prin procesul verbal nr. .../ 25.10.1999 de organele de control ale Garzii Financiare - Sectia ..., dreptul organelor fiscale de a cere executarea silita a creantelor fiscale s-a prescris in termen de 5 ani incepand din data de 1 ianuarie 2000, respectiv la data de 31.12.2004, acestea urmand sa fie scazute din evidenta analitica pe platitori.

Mai mult, din documentele de la dosar rezulta ca SC "X" SRL a fost radiata din Registrul Comertului la data de 03.05.2006, situatie in care dupa radiere, creantele fiscale de asemenea se scad din evidenta analitica pe platitor, in conformitate cu prevederile art. 176 alin.(6) din actul normativ anterior mentionat, care prevede ca:

"(6) Creantele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrul comertului, se scad din evidenta analitica pe platitor dupa radiere, indiferent daca s-a atras sau nu raspunderea altor persoane pentru plata obligatiilor fiscale, in conditiile legii."

In speta, sunt aplicabile si prevederile art. 7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz."

Potrivit prevederilor legale mentionate, intrucat la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei exista o solutie definitiva pronuntata de instanta judecatoreasca care a constatat prescriptia extinctiva speciala pe latura penala in ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ... lei, majorarile de intarziere aferente acestuia in suma de ... lei, taxa pe valoarea

adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente acesteia in suma de ... lei, stabilite de organele de control ale Garzii Financiare - Sectia ... prin procesul verbal nr. .../ 25.10.1999 si societatea in cauza a fost radiata de la Registrul Comertului, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

In acest sens, la art. 213 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se arata ca: "**Analiza contestatiei se face in raport** de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si **de documentele existente la dosarul cauzei.**", completate cu dispozitiile pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din ordonanta, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005, unde se precizeaza ca:

"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;**"

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL care a avut pana la radiere sediul in ..., str. ... nr. ... bl. ... ap. ..., ca fiind fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./