

225.II.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.... asupra reluarii solutionarii contestatiei formulata de S.C.... S.R.L.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr....

Prin Decizia nr...misa de D.G.F.P. in temeiul art.183 coroborat cu art. 214 al(1-4) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale,procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin procesul verbal nr. .. respectiv suma de ... lei reprezentind:

- T.V.A. =... lei;
- dobanzi T.V.A. =... lei;
- penalitati T.V.A. =...lei;
- impozit venit microintreprinderi=... lei;
- dobinzi impozit venit microintreprinderi=... lei;
- penalitati impozit venit microintreprinderi=... lei ;
- impozit profit=... lei;
- dobanzi impozit profit=... lei;
- penalitati impozit profit= ... lei.

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 solutionarea contestatiilor,constatind 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.-S.C. ... S.R.L in contestatia formulata mentioneaza ca verificarea fiscala pe perioada iulie 2002 –aprilie 2004 s-a efectuat fara a fi verificate actele societatii.

Societatea a fost anuntata prin adresa sa se prezinte cu documentele pentru verificare, dar la data respectiva actele se aflau la contabil si nu a reusit in timp util sa prezinte actele, timp in care a primit procesul verbal intocmit de organul de inspectie fiscala.

De asemenea precizeaza ca societatea a constituit si virat impozitele si taxele datorate.

Incepind cu luna ianuarie 2004 societatea nu se mai incadreaza ca microintreprindere devenind platitoare de impozit pe profit .In procesul verbal incheiat de organul de inspectie fiscala nu sunt luate in calcul cheltuielile deductibile.

Avind in vedere cele mentionate societatea solicita reluarea verificarii si stabilirea corecta a sumelor de plata catre bugetul de stat.

II.-Activitatea de control fiscal prin actul administrativ fiscal nr.... mentioneaza ca a efectuat verificarea fiscala in baza Legii nr. 571/2003 si O.G. nr. 92/2003 privind modul de calcul si virare a impozitelor,taxelor si contributiilor datorate bugetului de stat de catre S.C. ... S.R.L. pe perioada 2002 –2004 , constatandu-se urmatoarele:

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

Societatea nu a precizat motivele pentru care nu a prezentat documentele contabile pentru verificare.

Cu privire la T.V.A.

Conform situatiei pe platitor transmisa de A.F.P. reiese ca pe perioada verificata societatea declara T.V.A. de plata suma de ... lei iar la verificare organul de control a stabilit T.V.A. de plata suma de ... lei, rezultind o diferenta de ... lei.

Pe total perioada verificata societatea are de plata T.V.A. in suma de ... lei din care a achitat suma de ...lei ramaind de plata suma de ...lei .

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art. 12 si O.G. nr, 92/2003 art. 109 s-a calculat dobinzi in suma de ... lei si penalitati de intirziere conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art.114 in suma de ...lei.

Cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Pe anii 2002 si 2003 societatea indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Din situatia pe platitor transmisa de A.F.P. a reiesit ca pe perioada verificata societatea declara un impozit pe venit microintreprindere de plata in suma de ... lei. Rezulta o diferenta in plus fata de declaratia unitatii de ...lei care provine din faptul ca unitatea nu a declarat toate veniturile si implicit nu a calculat impozit.

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art. 12 si O.G. nr, 92/2003 art. 109 s-a calculat dobinzi in suma de ... lei si penalitati de intirziere conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art.114 in suma de ... lei.

Cu privire la impozitul pe profit.

Pentru anul 2004 societatea nu mai indeplineste conditiile de microintreprindere ,devenind platitor de impozit pe profit.Societatea conform facturilor emise realizeaza venituri in suma de ... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei.

Din situatia pe platitor transmisa la A.F.P. reiese ca societatea a declarat impozit pe profit de ... lei, rezultind o diferenta in plus de ... lei.

La aceasta suma organul de inspectie fiscala a calculat dobinzi in suma de ... lei conform O.G. nr. 92/2003 art. 109 si penalitati in suma de ... lei conform O.G. nr. 92/2003 art.114.

Activitatea de inspectie fiscala mentioneaza ca solutionarea contestatiei a fost suspendata prin Decizia nr. 184/05.08.2004.

Urmare adresei nr.402.470/01.10.2007 se comunica sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria in cauza ce a format obiectul dosarului penal ..., ramasa definitiva prin Decizia penala nr. ... privind pe ... administrator la S.C. ... S.R.L., rezultand astfel ca sumele stabilite prin procesul verbal nr. ... emis de Activitatea de

control fiscal ramasa definitiva, astfel prejudiciul adus bugetului de stat este in suma de ... lei.

Instanta a obligat pe inculpatul ...in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. la plata sumei de ... lei reprezentand prejudiciul adus bugetului de stat.

III.Din 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 Parchetul de pe langa Judecatoria ... in Dosarul penal nr.... privind pe S.C. ... S.R.L. se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. in conditiile in care instanta de judecata penala s-a pronuntat pe latura civila prin decizie definitiva si irevocabila.

In urma verificarii efectuata la S.C.... S.R.L., Activitatea de Inspectie fiscala, a intocmit procesul verbal nr.... prin care s-a stabilit un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de ... lei.

Ulterior suma totala de impozite si taxe datorate statului a fost majorata prin procesul verbal nr. ... ca urmare a unor facturi omise, T.V.A datorat catre bugetul de stat considerat dedus contra dispozitiilor legale intrucat facturile nu intruneau conditiile prevazute de art. 24 al(1) lit.a din Legea nr. 345/2002 – Codul fiscal al furnizorului, numarul de inregistrare la Registrul Comertului , adresa, dovada de platitor T.V.A. , rezultand un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de ... lei.

Prin adresa nr. ... catre Activitatea de control fiscal, Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. inaintea Sentinta penala nr. ...cu urmatoarele mentiuni :

Pe rol la Judecatoria s-a aflat dosarul penal nr. ... privitor la ... trimis in judecata pentru infractiunea prevazuta de art. 11 lit.c. din Legea nr. 87/1994

Prin Sentinta penala nr. ..., instanta obliga inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ...S.R.L. la plata sumei de ... lei reprezentand : T.V.A. , majorari si penalitati T.V.A. , impozit venit microintreprinderi, majorari si penalitati impozit venit microintreprinderi, impozit pe profit, majorari si penalitati impozit profit, aferente catre partea civila Statul Roman prin A.N.A.F. prin D.G.F.P.

Impoztriva acestei sentinte s-a declarat apel dar acesta a fost respins ca nefondat prin Decizia penala nr...a Tribunalului prin care s-a mentinut sentinta penala nr. ... a Judecatoriei anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. ... Activitatea de control fiscal transmite sentinta penala nr. ... pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria in dosarul penal nr. ... privind pe inculpatul ..., administrator la S.C. ... S.R.L. , in

vederea reluării soluționării pe fond a contestației ce a făcut obiectul procesului verbal de control nr. ..., a carei soluționare a fost suspendată prin Decizia nr. ... a D.G.F.P. până la rezolvarea pe cale penală a aspectelor constatate în actul administrativ fiscal menționat.

Din Sentința penală nr. ... se reține ca : S.C. .. S.R.L. a înregistrat în perioada iulie 2002 – aprilie 2004 în contabilitatea societății un număr de ...facturi fiscale nereale în scopul deducerii ilegale de T.V.A și nedeclarării impozitului pe profit sau pe venitul microintreprinderilor în cauza infracțiune ce constituie evaziune fiscală și fals în acte contabile, motiv pentru care solicită aplicarea unei pedepse cu suspendare condiționată a executării pedepsei prevăzută de art. 81 Cod penal.

În actul de sesizare s-a reținut următoarea situație de fapt:

În perioada iulie 2002 –aprilie 2004 s-a dispus anularea înscrisurilor falsificate, respectiv cele ...facturi fiscale de care s-a folosit inculpatul prin care s-a dedus ilegal T.V.A. și nu a plătit impozit pe profit și impozit pe venit microintreprindere.

Situația de fapt prezentată mai sus este susținută cu următoarele probe administrative în faza de urmărire penală; declarațiile inculpatului, înscrisuri, facturi fiscale, acte ale D.G.F.P. –Activitatea de control fiscală, adrese ale Registrului Comerțului, alte înscrisuri , declarații de martori.

La solicitarea I.P.J. –Serviciul cercetări penale după depunerea contestației la procesul verbal nr. ..., este stabilit prejudiciul adus bugetului de stat prin procesul verbal nr.... în suma de ...lei. Menționăm că la suma contestată de ... lei a mai fost stabilită diferența de ... lei prin procesul verbal nr. ...ca urmare a unor facturi omise de la înregistrare.

În faza cercetării judecătorești Statul Român prin A.N.A.F., prin D.G.F.P. s-a constituit parte civilă pentru suma de ... lei din care s-a achitat suma de ... lei rămânând prejudiciul neacoperit în suma de ... lei.

S-a mai reținut că administratorul societății ... a recunoscut în fața instanței faptele deduse judecătorești, în situația de fapt descrisă în conținutul deciziei, rezulta și din recunoașterea martorilor societăților comerciale, care apăreau ca vânzătoare sau cumpărătoarea cantităților de deseuri metalice, nu au existat raporturi comerciale în acest sens, ci din contra inculpatul a cumpărat prin intermediul martorilor cercetați și aceștia pentru fapte de același gen, o serie de facturi “în alb” de la persoane juridice pe care le-au compeltat prin intermediul altor persoane neidentificate cu date false .

Organul de soluționarea contestației și-a însușit prevederile art. 214 al(3) și (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează :

Al(3)” Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului pentru care a determinat suspendarea sau după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare 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 privinta laturii civile instanta constata ca Statul Roman , prin A.N.A.F. ,prin D.G.F.P. s-a constituit parte civila pentru suma de ...lei creante fiscale datorate de S.C. ... S.R.L.

In acest sens instanta a admis actiunea civila formulata obligand pe S.C. ... S.R.L. la plata sumei de ... lei reprezentand :T.V.A. , majorari si penalitati T.V.A, impozit venit microintreprinderi, impozit profit, majorari si penalitati impozit profit, catre Statul Roman, prin A.N.A.F. prin D.G.F.P., la care se adauga dobanzile si penalitatile de intarziere pana la data achitatii debitului.

Organul de solutionare a contestatiei a retinut ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca sumele accesorii debitului, pentru perioada cuprinsa in termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei Tribunalul prin Decizia penala ... s-a pronuntat mentinand dispozitiile din seninta penala nr. ... a Judecatoriei prin care instanta a admis actiunea civila formulata si obliga pe inculpat in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. catre partea civila Statul Roman, prin A.N.A.F. , prin D.G.F.P. la plata sumei de ... lei ce reprezinta : T.V.A., majorari si penalitati aferente, impozit venit microintreprindere, majorari si penalitati aferente, impozit profit, majorari si penalitati aferente pana la achitarea debitului.

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.”

Se retine faptul ca prin Sentinta penala pronuntata de Judecatoria, mentinuta prin Decizia penala nr. ...a Tribunalului a marit obligatiile

bugetare stabilite initial prin procesul verbal nr. ... la suma de ... lei prin procesul verbal nr.

In aceste conditii se retine ca urmare hotararilor dispuse in cauza instanta pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. , impozit pe venit microintreprindere, impozit profit si accesoriile acestora, pentru aceasta suma contestatia nu mai are obiect.

Astfel instanta penala investita cu slutionarea 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 prin Decizia penala nr. ...cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat in cuantum de ... lei reprezentand : T.V.A. ... lei, dobanzi T.V.A. ... lei, penalitati T.V.A. ... lei, impozit venit microintreprinderi ... lei, dobanzi aferente ... lei, penalitati aferente ... lei, impozit profit ... lei, majorari aferente ... lei si penalitati aferente ... lei la care se adauga dobanzile si penalitatile pana la achitarea debitului, contestatia urmand sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

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

D E C I D E :

Art.1-Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. pentru suma totala de ... lei reprezentind:

- T.V.A. =... lei;**
- dobanzi T.V.A. =... lei;**
- penalitati T.V.A. =... lei;**
- impozit venit microintreprinderi=...lei;**
- dobinzi impozit venit microintreprinderi=... lei;**

- penalitati impozit venit microintreprinderi=... lei ;
- impozit profit=... lei;
- dobanzi impozit profit=... lei;
- penalitati impozit profit= ... lei.

luandu-se act de solutie pronuntata pe latura civila prin sentinta penala a Judecatoriei nr...., definitiva si irevocabila prin Decizia penala nr....a Tribunalului.

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.