

## 248.II.07

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

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr.... Prin Decizia nr.... emisa 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;**
- dobinzi T.V.A.= ... lei;**
- penalitati T.V.A.= ... lei;**
- impozit venit microintreprindere=... lei;**
- dobinzi impozit venit microintreprindere=... lei;**
- penalitati impozit venit microintreprindere=... lei;**
- impozit profit =... lei;**
- dobinzi 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 jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei.**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului prin Biroul solutionarea 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.-S.C....S.R.L.** contesta procesul verbal nr.... motivind ca nu i s-au luat in considerare cheltuielile materiale si T.V.A., fapt pentru care s-a calculat impozitul la nivelul venitului realizat si T.V.A. la nivel de factura emisa.

**II.-Activitatea de inspectie fiscala** 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.

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

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 ..., iar la verificare s-a stabilit T.V.A. de plata in suma de ... lei, rezultind o diferenta in suma de ... lei.

Pe total perioada verificata societatea are de plata T.V.A. in suma de ... lei din care a platit 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-au calculat dobinzi in suma de ... lei si penalitati de intirziere de 0,5% 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.

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

Societatea declara impozit pe venit microintreprindere in suma de ... lei iar organul de control a stabilit suma de ... lei rezultind o diferenta in suma de ... lei

Societatea a virat la bugetul de stat suma de ... lei, ramaind de plata impozit in suma de... lei.

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art.12 si O.G. nr. 92/2003 art.109 s-au 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.

Pe anul 2004 societatea nu mai indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Pe trim I 2004 societatea declara un impozit pe profit in suma de ... lei.

La verificare s-a stabilit pentru trim I. 2004 un impozit pe profit in suma de ... lei .

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art.12 si O.G. nr. 92/2003 art.109 s-au 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

**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 Judecatoria in dosarul nr. ... privind 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 efectuate la S.C.... S.R.L., Activitatea de inspectie fiscala a intocmit procesul verbal nr.... prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ... lei produs de S.C. ... S.R.L. in perioada iunie 2002 –martie 2004.

Prin adresa nr. ... catre A.C.F., Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. inaintea Sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria in dosarul penal nr.... ramasa definitiva la data de ...prin neapelare privitor la inculpatii...si ...trimisi in judecata pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art. 11 din Legea nr. 87;/1994.

In ceea ce priveste S.C. ...S.R.L. s-a intocmit trei procese verbale de verificare nr. ..., nr. ... si nr.... intocmite de D.G.F.P. –A.C.F., constatandu-se ca societatea prin administrator ... nu a evidenciat si virat la bugetul de stat impozitele si taxele in quantum de ... lei, suma cu care Statul Roman prin A.N.A.F.- D.G.F.P. s-a constituit parte civila.

In actul de sesizare s-a retinut urmatoarea situatie de fapt.

Inculpatii ... si ... sunt administratori ai partii responsabile civilmente, parte vatamata S.C. ... S.R.L. care are obiect de activitate in principal recuperarea deseurilor metalice reciclabile si valorificarea acestora.

Inculpatii au hotarat sa nu inregistreze in evidentele contabile ale societatii pe care o administrau toate veniturile pe care urmau sa le obtina cu scopul de a plati obligatiile fiscale catre bugetul de stat in quantum redus.Astfel, inculatii nu predau contabilei societatii toate documentele contabile ce reprezentau valorificarea deseurilor o parte semnificativa a acestora nefiind astfel evidenciate in contabilitatea societatii.

Din sumele incasate din activitatea societatii pe care o administrau, inculpatii au folosit o parte pentru desfasurarea activitatii, iar alta parte au utilizat-o in interesul familiei lor, respectiv ... milioane de lei vechi pe luna.

Inculpatii cu stiinta au depus la partea civila A.N.A.F.- D.G.F.P.,documente contabile care nu corespundeau activitatii desfasurate in cadrul partii responsabile civilmente.

In cauza s-a efectuat o expertiza contabila care au avut in vedere perioada iunie 2002-martie 2004 si care a stabilit ca partea responsabila civilmente S.C.... S.R.L., prin activitatea de neinregistrare a tuturor documentelor a prejudiciat bugetul statului cu suma de ... lei reprezentand :T.V.A. ... lei, impozit pe venit ... lei,impozit pe profit ... lei iar diferenta reprezenta dobanzi si penalitati la sumele datorate bugetului de stat calculate pana la data de 30.06.2004.

Prin acelasi raport de expertiza contabila s-a stabilit ca in perioada iunie 2002 –31.03.2004 S.C. ... S.R.L. a incasat suma totala de ... lei

care nu se regaseste in deconturi, declaratii sau bilanturi depuse de inculpat la A.F.P.

Examinand actele si lucrarile dosarului instanta a mai retinut ca in faza de cercetare judecatoreasca partea civila A.N.A.F. ca reprezentant al Statului Roman s-au constituit parte civila cu suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit, T.V.A. , impozit pe venit precum si dobanzi si penalitati aferente acestora.

In fata instantei de judecata inculpatii au recunoscut savarsirea faptelor retinute in sarcina lor si cu concluziile Raportului de expertiza contabila efectuata in cauza.

Din probele cauzei in special din documentele aflate la dosar rezulta ca inculpatii desfasurand activitati comerciale in calitate de administrator ai partii responsabile civilmente cu intentie, au depus la organul fiscal inscrisuri falsificate, a sustras societatea de la plata T.V.A. si impozit pe venit catre bugetul de stat prin neinregistrarea tuturor veniturilor impozabile realizate, activitate infractionala care a avut drept consecinta denaturarea veniturilor si cheltuielilor, au folosit in interes propriu sau al familiei, venituri apartinand partii vatamate.

**In drept-fapta** inculpatilor care in perioada iunie 2002 –martie 2004 cu intentie a omis inregistrarea in contabilitate a tuturor documentelor primare rezultate din activitatea S.C. ... S.R.L. si care a avut drept consecinta denaturarea veniturilor si cheltuielilor si rezultatelor financiare care sa reflecte in bilantul contabil al societatii, constituie infractiune prevazuta de art. 37 din Legea nr. 87/1991 raportat la art. 289 Cod penal cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal.

De asemenea constituie infractiunea prevazuta la art. 11 lit.c. din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal si art. 266 pct.2 din Legea nr. 31/1990 cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal.

Instanta a mai retinut ca prejudiciul creat partii civile A.N.A.F. – D.G.F.P. este cel solicitat de aceasta prin constituirea de parte civila in faza de cercetare judecatoreasca si nu retine ca prejudiciul acela retinut prin raportul de expertiza contabila intrucat acesta a fost efectuat in anul 2005 iar pana la data solutionarii prezentei cauze au curs in continuare dobanzi si penalitati.

Astfel in baza art. 14 si 346 Cod procedura penala cu aplicarea art. 998 Cod penal obliga inculpatii si partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. in solidar la plata catre partea civila A.N.A.F. -D.G.F.P. a sumei de ... lei reprezentand prejudiciu , penalitati si dobanzi.

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”.**

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

**In drept art. 415 al(1) Hotarare 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 nr. ... pronuntata de Judecatoria ramasa definitiva la data de ... prin neapelare, obliga pe inculpatii ... si ... si partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. in solidar la plata catre partea civila A.N.A.F. – D.G.F.P. a prejudiciului cu penalitatile si dobanzile aferente.**

In aceste conditii se retine ca urmare a hotararilor dispuse in cauza de instanta pentru sumele reprezentand T.V.A., impozit pe venit, impozit pe profit precum si pentru dobanzile si penalitatile aferente , hotararile prin care s-a stabilit temeinicia acestor obligatii fiscale in sarcina S.C. ... S.R.L., pentru aceste sume contestatia nu mai are 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 si art.218 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, ;

**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 de ... lei reprezentind:**

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

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

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**M.S./4 exp.**