



**DECIZIA NR. 37/27.06.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. "Y" S.R.L. Iasi**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
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. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ...., avand codul unic de inregistrare ..... si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului ....., inregistrata initial de institutia noastra sub nr. ...., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. ...., in temeiul prevederilor art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal nr. .... incheiat in data de 13.11.2002 de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- 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 21.11.2002, in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/04.10.2001, avand in vedere ca actul administrativ contestat a fost comunicat in data de 12.11.2002, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii.

In baza prevederilor art. 6, alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/04.10.2001, contestatia este insotita de referatul motivat, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**.

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. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu art. 205 alin. (1) 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. "Y" S.R.L. Iasi**, in sustinerea contestatiei, motiveaza urmatoarele:

Pe durata controlului organul de control s-a folosit de un act fals eliberat de S.C. "SEDCOM LIBRIS" S.A. Iasi catre Postul de Politie al comunei Aroneanu, jud. Iasi cu nr. ...., prin care societatea este acuzata ca a folosit unele Avize de insotire a marfii ce apartin S.C. "INTERNATIONAL COMPLEX SERVICE" S.R.L. Iasi.

Organul de control nu a tinut cont de declaratia pe care a dat-o in calitate de administrator al societatii, privind cheltuielile lunare efectuate referitoare la achizitionarea marfurilor.

Sumele incluse in procesul verbal contestat sunt eronate fata de situatia reala de calcul a avizelor pe anii 2001 si 2002, situatia reala a veniturilor realizate rezulta din calculul efectuat pe luna iulie 2001, anexat in copie la dosarul cauzei.

**II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi**, prin Procesul verbal nr. ...., a constatat ca in perioada anilor 2001 - 2002, societatea a realizat venituri din vanzarea marfurilor pe care nu le-a inregistrat in contabilitate in suma de S lei.

In consecinta, a procedat la recalcularea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata aferente acestor venituri si a calculat majorari si penalitati pentru plata cu intarziere a acestora, stabilind obligatii fiscale in suma totala de S lei..

**III. Procesul verbal contestat**, nr. ...., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Postului de politie Aroneanu formulata prin adresa nr. ....

Asa cum rezulta din Sentinta penala nr. ...., prin rechizitoriul Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, din data de 29.05.2004 s-a dispus punerea in miscare a actiunii penale si trimiterea in judecata a inculpatului LUCA VICTOR, in

calitate de administrator la **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, pentru savarsirea infractiunilor prevazute de art. 40 din Legea nr. 82/1991 si art. 11, lit. c) din Legea nr. 87/1994 cu referire la art. 13 din Legea nr. 87/1994, retinandu-se in sarcina sa ca, in perioada 2001 - 2002, nu a inregistrat in evidentele contabile documente justificative, avize de insotire si monetare, sustragandu-se de la plata impozitului pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Prin aceasta sentinta a fost solutionata si latura civila, instanta constatand ca *"sunt intrunite cumulativ conditiile antrenarii raspunderii civile delictuale a inculpatului (existenta faptei ilicite, a prejudiciului, a legaturii de cauzalitate intre acestea doua, a vinovatiei inculpatului)"*, astfel ca a admis actiunea civila promovata de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi si a obligat pe inculpat in solidar cu **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** sa achite acesteia suma de S lei, impreuna cu dobanzile legale aferente pana la data platii efective.

La apelul declarat de inculpatul LUCA VICTOR si Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi impotriva sentintei penale nr. ...., prin Decizia penală nr. ...., Tribunalul Iasi a mentinut solutia data de prima instanta in latura civila. De asemenea, Curtea de Apel Iasi, prin Decizia penală nr. ...., definitiva, a respins ca nefondat recursul formulat de inculpatul LUCA VICTOR 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. "Y" S.R.L. Iasi**, 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 nr. .... a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Postului de politie Aroneanu formulata prin adresa nr. .... Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzei penale solutionata prin Sentinta penală nr. ...., ramasa definitiva prin Decizia penală nr. .... pronuntata de Tribunalul Iasi si prin Decizia penală 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 penală nr. ...., ramasa definitiva, Judecatoria Iasi hotaraste:

*"In baza disp.art.14 ,346 C.proc.pen.admite actiunea civila promovata de partea civila D.G.F.P. Iasi si obliga pe inculpat in solidar cu partea responsabila civilmente SC Y SRL Iasi,cu sediul in Iasi,str.....,sa achite partii civile suma de S lei,cu dobanda datorata conform OG 92/2003,HG 67/2004,pana la data platii efective."*

**In drept**, art. 184 alin. (4) 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. “Y” S.R.L. Iasi** 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. 184 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. “Y” S.R.L. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- 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, Activitatea de Control Fiscal Iasi din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare 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.