

333.IL.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. cu privire la reluarea solutionarii contestatiei formulata de SC SRL ... cu sediul in ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... cu nr.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal nr. Prin decizia nr. ..., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice ... in temeiul art. 183, al. (1) – (3) din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pentru suma de ... lei, procedura urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea. Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin Procesul verbal nr. ... respectiv pentru suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe profit	... lei
Dobanzi impozit pe profit ei
Penalitati impozit pe profit lei
TVA	... lei
Dobanzi TVA	... lei
Penalitati TVA	... lei

Potrivit art. 238 din OG 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 ... prin Biroul de Solutionare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC ... contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal prin Procesul verbal nr. ... deoarece considera ca impozitele stabilite nu reflecta adevarata situatie de fapt iar suma stabilita pentru a fi achitata nu este cea reala.

II Activitatea de Inspectie Fiscala prin referatul cu propuneri de solutionare nr. ... face urmatoarele mentiuni:

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar la capitolele III.1, III.2 si III.3

din procesul verbal sumele contestate de societatea pe baza actelor puse la dispozitie de IPJ ... – Politia municipiului

Sumele stabilite suplimentar provin din faptul ca societatea a efectuat vanzari de fier vechi conform facturilor, fara a inregistra in contabilitate veniturile respective si fara a colecta TVA aferenta. De asemenea organele de control nu au luat in calcul cheltuieli pentru care nu s-au prezentat documente justificative si din acelasi motiv nu s-a dat dreptul la deducerea TVA.

La dosarul contestatiei societatea nu prezinta in sustinerea cauzei alte documente.

Analizand motivatiile contestatoarei, procesul verbal intocmit de organele de control si actele normative, Activitatea de Inspectie Fiscala propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

Societatea a avut sesizare penala pentru care a fost pronuntata sentinta penala nr. ...pronuntata de Judecatoria ..., ramasa definitiva prin decizia penala nr. ... a Curtii de Apel ... in care s-a respins recursul declarat de inculpat.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control fiscal precum si cele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei in raport cu actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In urma verificarii efectuate la SC ... SRL ..., Activitatea de Inspectie Fiscala ... a intocmit procesul verbal nr. ... prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ... lei, produs de societatea in perioada 2003 – 2004.

Prin adresa nr. ..., Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Control Financiar a inaintat referaul privind propuneri de solutionare a contestatiei SC ... SRL, inregistrata la DGFP ... sub nr. ... si suspendata prin decizia nr. ... pana la rezolvarea pe cale juridica si sentinta penala nr. ... prin care sa se reia solutionarea contestatiei.

Din Sentinta penala nr. a reiesit faptul ca dl. ..., in calitate de administrator in perioada septembrie 2003 – mai 2004, in mod repetat si cu intentie, a omis evidentierea in parte in actele contabile a veniturilor realizate in scopul de a diminua obligatiile fiscale catre buget.

In cauza s-a efectuat o expertiza contabila, care a stabilit ca in perioada analizata, SC ...SRL a valorificat marfuri in valoare de ... lei, prejudiciind bugetul de stat cu TVA colectata aferenta acestor venituri de ... lei, impozit pe venit microintreprindere in suma de ... lei si impozit pe profit pentru perioada ianuarie - mai 2004 este de ... lei. La aceste obligatii fiscale s-au calculat dobanzi si penalitati pana la data de 12.07.2004.

Pe latura civila a cauzei, instanta a facut aplicarea art. 14 si 346 Cod de procedura penala si art. 1000, al. (3) Cod civil si a obligat inculpatul, in solidar cu partea responsabila civilmente SC ... SRL ... la achitarea prejudiciului in suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit (... lei), penalitati impozit pe profit (... lei), dobanzi (... lei), TVA (... lei), penalitati TVA de 0,5% (... lei), dobanzi TVA (... lei), la care se vor

adauga penalitatile de intarziere si dobanzile calculate pana la achitarea integrala a debitului.

In ceea ce priveste diferenta intre cuantumul obligatiei bugetere stabilite prin procesul verbal contestat si cuantumul obligatiei mentinuta de instanta penala se retine ca aceasta provine dintr-un alt proces verbal, incheiat anterior.

Din aceiasi sentinta se retine ca prejudiciul creat de inculpat nu a fost recuperat.

Organul de solutionarea contestatiei in baza prevederile art. 214, al. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a reluat solutionarea contestatiei SC SRL

Potrivit Art. 214 - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă:

(3) “Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu”.

(4) “Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă”.

De asemenea pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

12.1. “Contestația poate fi respinsă ca: c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”.

In aceste conditii, ca urmare a sentintei nr. ..., in care instanta s-a pronuntat si pe latura civila contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ... lei, reprezentand: impozit pe profit ... lei, dobanzi impozit pe profit ... lei, penalitati impozit pe profit ... lei, TVA ... lei, dobanzi TVA ... lei, penalitati TVA ... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 214 din OG nr. 92/2003 @ privind Codul de procedura fiscala; pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală:

**Directorului Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a
Judetului ...**

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de SC ... SRL pentru suma de ... lei reprezentand:

Impozit pe profit	... lei
Dobanzi impozit pe profit	... lei
Penalitati impozit pe profit	... lei
TVA	... lei
Dobanzi TVA	... lei
Penalitati TVA	... lei

luandu-se act de solutia pronuntata prin sentinta penala a judecatoriei ..., definitiva si irevocabila.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

...

/4 exp.