

249.IL.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 nrPrin 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;

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 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. contesta procesul verbal nr. ... pentru motivul ca verificarea s-a efectuat fara a fi verificate actele societatii.

Societatea a fost anuntata prin adresa sa se prezinte cu documentele pentru verificare, dar 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 inspectie fiscal 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.

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.Societatea achita la buget T.V.A. in suma de ... lei rezultind o T.V.A. de plata in suma de ... lei.

Pe total perioada verificata societatea are de plata T.V.A. in suma de ... lei, dobinzi T.V.A. in suma de ... lei si penalitati T.V.A. 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.

Societatea a achitat 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.

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 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 efectuate la S.C.... S.R.L, A.C.F. a intocmit procesul verbal nr. ... prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ... lei

produs de societate in perioada iunie 2002-decembrie 2003 asa cum sunt inregistrate in Referatul cu propuneri de solutionare al A.C.F. sub nr.

Prin adresa nr. ... catre A.C.F., 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 inculpatul ... 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. catre partea civila A.N.A.F. –D.G.F.P. la plata sumei de ..., despagubiri civile, stabilite prin procesul verbal nr. nr. ... intocmit de A.C.F.

Prin decizia penala nr. ... pronuntata de Tribunalul in dosarul nr. ... a admis apelul D.G.F.P., obligand inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente la plata dobanzilor /penalitatilor, calculate pana la achitarea integrala a debitului inclusiv si instituind sechestrul asigurator asupra bunurilor inculpatului, impotriva acestei decizii , neformulandu-se recurs, decizia a devenit definitiva si irevocabila.

Din Sentinta penala nr....a judecatoriei se retine ca :

In perioada iunie 2002 –decembrie 2003 in calitate de administrator la S.C....S.R.L., inculpatul ... in baza acestor rezolutii infractionale a dispus inregistrarea in evidenta contabila a societatii a unui numar de .. de facturi de cumparare fier vechi prin care a dedus in mod nelegal T.V.A. in scopul de a nu-l returna bugetului de stat si nu a achitat si impozitul pe venitul unor microintreprinderi cu consecinta denaturarii veniturilor, cheltuielilor si rezultatelor financiare.

In fapt – in perioada iunie 2002 –decembrie 2003 S.C. ... S.R.L., prin administratorul ... (inculpat) a livrat mari cantitati de deseuri metalice catre S.C. ... S.A, S.C. ... S.A, S.C. ...S.R.L. si S.C. ..., S.C. ... S.R.L., S.C. ...S.A, operatiuni comerciale a caror legalitate din punct de vedere fiscal si contabil a fost verificata de organele de control fiscal si cele de cercetare penala ale politiei incepand cu luna iunie 2004.

In legatura cu aceste operatiuni , inspectorii de control fiscal din cadrul D.G.F.P.– A.C.F., au intocmit mai multe procese verbale de control, decizie cu care s-a stabilit ca S.C. ... S.R.L., pe perioada verificata are de plata suma de ... lei T.V.A., care se datoreaza faptului ca societatea nu prezinta documente pentru T.V.A. deductibila. Cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor a rezultat conform facturilor emise pe anii 2002 –2003 ca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei impozit pe venit, care provine din faptul ca societatea nu a declarat toate veniturile si implicit nu a calculat impozitul.

In legatura cu cuantumul acestor taxe si impozite datorate bugetului de stat in cauza s-a dispus efectuarea unei expertize contabile

din care au rezultat T.V.A. de plata suma de ... lei si impozit pe venit ... lei.

De asemenea a concluzionat in expertiza contabila ca administratorul societatii nu a organizat si condus contabilitatea in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 legea contabilitatii.

S-a mai retinut cu ocazia cercetarii judecatoresti pozitia inculpatului administrator ... care a fost una sincera prin faptul ca a recunoscut activitatea ilicita desfasurata in relatiile comerciale la S.C. ... S.R.L. ..., justificandu-si activitatea prin lipsa de necunostinte contabile si a gradului redus de cunoastere, regretand savarsirea acestora.

In ceea ce priveste rezolvarea laturii civile a procesului penal, instanta constata ca partea vatamata Statul Roman prin A.N.A.F. reprezentata de D.G.F.P. si-a formulat pretentiile civile impotriva inculpatului, acestea ridicandu-se la valoarea de ... lei reprezentand T.V.A. in suma de ... lei si impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei fata de concluziile raportului de expertiza intocmit la data de

Avand in vedere cele sus mentionate in baza art. 14 Cod procedura penala raportat la art. 998 Cod civil si art. 1000 al(3) Cod civil instanta obliga inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. catre partea civila A.N.A.F. -D.G.F.P. la plata sumei de ... lei, despagubiri civile si la plata dobanzilor si penalitatilor aferente calculate pana la achitarea integrala a debitului conform Codului de procedura fiscala.

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 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”.

Avand in vedere ca prin Sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria, ramasa definitiva si irevocabila prin nerecurare prin Decizia penala nr. ...a Triunalului rezulta ca sumele stabilite prin procesul verbal nr.... al D.G.F.P. -A.C.F., ramasa definitiva, prejudiciul adus bugetului de stat fiind in suma de ... lei.

In aceste conditii se retine ca urmare hotararilor dispuse in cauza de instanta pentru suma reprezentand T.V.A. si impozit pe venit precum si pentru dobanzile si penalitatile aferente , hotararii prin care s-au stabilit temeinicia stabilirii acestor obligatii fiscale in sarcina S.C. ... S.R.L, pentru aceste sume contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect..

Astfel instanta penala investita cu solutionarea 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 drept art. 415 al(1) Hotarari executorii din Codul de procedura penala prevede :

“Hotararirile Instantelor penale devin executorii la data cand au ramas definitive.”

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, pentru aceasta diferenta ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

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 ... 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;

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.