

236.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.... 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 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. contesta procesul verbal nr. ... pentru motivul ca nu a fost acasa cind a primit invitatia si controlul s-a facut numai pe facturile de vnzare si nu s-a tinut cont de vnzari si de transport.

II.-Activitatea de control 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.

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 , rezultind o diferenta in suma de ...lei si T.V.A. de rambursat in suma ... lei.

Societatea a platit T.V.A. in suma de ... lei, astfel societatea mai are de plata T.V.A. 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.

Pentru nevirarea in termenul legal a sumei de ... lei s-au calculat 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.

Pe perioada 01.08.2002 -31.12.2003 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, raminind 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 prevederilor O.G. nr. 24/2001.

La incheierea controlui societatea are de plata :

- impozit pe profit in suma de ...lei;
- dobinzi aferente in suma de ... lei;
- penalitati aferente in suma de ... lei

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

Urmare adresei nr.... a Activitatii de inspectie fiscala se comunica Sentinta penala nr. ...pronuntata de Judecatoria si Decizia penala nr.... a Tribunalului privind pe ... administrator la S.C. ... S.R.L. la plata sumei de ... lei catre D.G.F.P., la care se adauga dobanzile si penalitatile respective.

Activitatea de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei.

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 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...., act fiscal incheiat in baza

documentelor puse la dispozitie de catre Politia deoarece societatea prin reprezentantul sau legal nu s-a prezentat cu documentele de evidenta contabila asa cum reiese din invitatia inregistrata la A.C.F. sub nr.

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.... nr. vechi ... privitor la ... trimisa 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 prejudiciu(T.V.A. ,impozit venit microintreprinderi, , impozit pe profit) la care se adauga dobanzile si penalitatile legale, aferente catre partea civila Statul Roman prin A.N.A.F. ,prin D.G.F.P..

Impotriva 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. pronuntata de Judecatoria anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. Activitatea de control fiscal transmite Sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria si Decizia penala nr. ...a Tribunalului privind pe inculpata., administrator la S.C.... S.R.L., in vederea reluarii solutionarii pe fond a contestatiei ce a facut obiectul procesului verbal de control nr. ..., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. ... a D.G.FP. pana la rezolvarea pe cale penala a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal mentionat.

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

S.C. ...S.R.L., in perioada 01.08.2002-31.03.2004 in mod repetat a omis sa evidentieze in totalitate in acte contabile sau in alte documente legale veniturile realizate in scopul de a diminua obligatiile fiscale catre buget.In perioada 2002 -30.03.2004 ,folosindu-se de aceiasi calitate in mod repetat a folosit cu rea credinta suma de ... lei in interesul sau sau al familiei, a omis cu stiinta in perioada 01.08.2002-30.03.2004 sa predea pentru inregistrare in contabilitate(neavand contabil angajat) toate documentele primare din activitatea firmei sale avand drept consecinta denaturarea veniturilor, a cheltuielilor si a rezultatelor financiare .

S-a mai retinut de asemenea fapta inculpatei de a procura si solicita in calitate de administrator a unor persoane neidentificate sa completeze in fals documente fiscale, sa le semneze folosindu-le pentru a produce consecinte juridice.

Situatia de fapt a fost retinuta prin rechizitoriu in urma administrarii urmatoarelor mijloace de proba: inscrisuri (procese verbale, adrese banci, fotocopii documente contabile), expertiza contabila, expertiza grafoscopica, declaratii martora si invinuita.

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”.

In baza art. 14 si 346 Cod procedura penala cu aplicarea art.998 si urmatoarele Cod civil obliga inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L., catre partea civila Directia Generala a Finantelor Publice la plata sumei de ... lei despagubiri civile la care se adauga dobanzile si penalitatile legale.

Impotriva acestei Sentinte penale Statul Roman reprezentat de A.N.A.F. prin D.G.F.P. a formulat apel, apel respins ca nefondat prin Decizia penala nr. ... a Tribunalului mentinand- Sentinta penala nr.

In drept art. 415 al(1) Hotarari executorii din Codul de procedura penala prevede :

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

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 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 nr.... a Judecatoriei , 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.

