

**227.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 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 la data primirii adresei de la D.G.F.P. nu se afla la domiciliul sau ci se afla in localitatea ..., neavind nici un mijloc de comunicare cu familia pentru a fi anuntat.

Avind in vedere cele mentionate societatea solicita reluarea verificarii actelor contabile 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 inspectie fiscala.

Prin adresa nr.... administratorul ... a fost invitat pentru a prezenta documentele financiar contabile ale societatii. Pana la data de .... acesta nu s-a prezentat la sediul A.I.F., desi luase la cunostinta prin semnarea confirmarii in data de

....

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 control s-a stabilit T.V.A. de plata in suma de ... lei, rezultind o diferenta in plus fata de declaratie in suma de ... lei.

Diferenta se compune din :

-... lei T.V.A. colectata , diferenta in minus, care provine din intocmirea eronata a deconturilor;

-... lei T.V.A. deductibila , diferenta in plus.

Societatea a dedus T.V.A. fara a avea documente justificative asa cum prevede art. 24 al(1) lit.a. din Legea nr. 345/2002 actualizata si art. 145 pct.8. lit.a. din Legea nr. 571/2003

Pe total perioada verificata societatea are de plata suma de ... lei din care a achitat suma de ... lei ramainind 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 in suma de ... lei conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art. 114.

Cu privire la impozitul pe microintreprindere.

Societatea indeplineste conditiile de microintreprindere pentru anul 2002 si 2003 conform prevederilor O.G. nr. 24/2001 modificata si completata ulterior.

Conform facturilor emise pe anul 2002 si 2003 societatea realizeaza venituri in suma de ... lei pentru care s-a calculat la verificare un impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei.

Societatea declara prin deconturile depuse la A.F.P. un impozit de plata in suma de ... lei ,rezultind o diferenta in plus fata de declaratia unitatii in suma de ... lei societatea nu a declarat toate veniturile si implicit nu a calculat impozit.

Societatea a achitat suma de ... lei ramainind de plata impozit in suma de ... lei.

La aceasta suma organul de inspectie fiscala a calculat dobinzi in suma de ... lei conform O.G. nr. 61/2002 art. 12 si O.G. nr. 92/2003 art. 109 si penalitati in suma de ... lei conform O.G. nr. 61/2002 art. 14 si O.G. nr. 92/2003 art.114 .

Cu privire la impozitul pe profit.

Pentru anul 2004 societatea nu mai indeplineste conditiile de microintreprindere deoarece nu a avut angajati pe anul 2003 in conformitate cu O.G. nr. 24/2001 modificata.

Conform facturilor emise societatea realizeaza vanituri in suma de ... lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei.

Din deconturile depuse de societate la A.F.P. reiese ca nu declara impozit pe profit.

La suma de ... lei organul de inspectie fiscala calculeaza dobinzi in suma de ...lei conform O.G. nr. 61/2002 art. 12 si O.G. nr. 92/2003 art. 109 si penalitati in suma de ... lei conform O.G. nr. 61/2002 art. 14 si O.G. nr. 92/2003 art. 114.

In urma verificarii s-a stabilit un prejudiciu adus bugetului de stat de catre S.C.... S.R.L. 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 Parchetul de pe langa Judecatoria in dosarul penal 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 august 2002 –martie 2004 care a dispus inregistrarea in mod nelegal T.V.A. in cuantumul de ... lei, nu a platit impozit pe venitul microintreprinderilor in cuantum de ... lei si nu a declarat impozit pe profit in cuantum de ... lei, avand drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor si rezultatelor financiare reflectate in bilantul contabil.

Raportul de expertiza contabila a stabilit ca nu exista concordanta intre marfa receptionata si cea livrata deoarece S.C. ... S.R.L. nu are documentele justificative privind intrarile de fier vechi.

De asemenea s-a stabilit ca in contabilitatea societatii este inregistrata achizitii de fier vechi in facturi fiscale care au fost ridicate de la distribuitorul autorizat prin folosirea de tipizate si stampile false.

Din cele prezentate mai sus rezulta ca operatiunile de achizitii inregistrate in contabilitatea S.C. ... S.R.L., nu sunt reale, astfel ca fierul vechi vandut de societate catre ... si alti beneficiari a fost achizitionat de administratorul societatii ... si implicit de societate pe diferite cai fara intocmirea de documente legale ( colectate de la persoane fizice nefiind purtatoare de T.V.A. si ulterior au fost completate in scopul reglariei T.V.A datorate bugetului statului.

In felul acesta bugetul statului a fost prejudiciat cu suma de ... lei, reprezentand T.V.A. dedusa legal in suma de ... lei impozit pe venit in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... .

Expertiza contabila a stabilit un prejudiciu total de ... lei in care a inclus si dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

Fata de cele retinute, instanta a apreciat ca faptele administratorului ... de la S.C. ... S.R.L. de a dispune inregistrarea in evidenta contabila a unui numar de ... facturi de cumparare fier vechi prin care a dedus in mod ilegal T.V.A. in cuantum de ... lei nu a platit impozit pe venitul microintreprinderilor in cuantum de ... lei si nu a declarat impozit pe profit in cuantum de ... lei avand drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor si a rezultatelor economico-financiare ale societatii reflectate in bilantul contabil pe perioada analizata , constituie infractiunea de evaziune fiscala, sanctionata prin art. 11 lit.c din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea art. 41 al(2) cod penal si fals intelectual prin inregistrarea inexacta in contabilitate prevazute de art. 57 din Legea nr.

87/1991 cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal urmand ca inculpatul sa fie tras la raspundere penala.

Cu privire la latura civila a cauzei se retine ca Statul Roman s-a constituit parte civila in cauza cu suma de ... lei reprezentand impozit pe profit datorat de inculpat, T.V.A. cu dobanzi si penalitati de intarziere datorate acestor sume, cuantumul prejudiciului cauzat de catre inculpat, prin faptele sale reiese din procesul verbal incheiat la data de ... si anexe.

Astfel prin Sentinta penala nr. ... a Judecatoriei in baza art. 14 si art. 346 Cod procedura penala cu referire la art. 998 art.1000 al(3) si art. 1088 Cod Civil obliga pe inculpat in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. catre partea civila Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala din cadrul A.G.F.P. ca reprezentant al Statului Roman la plata despagubirilor in suma de ... lei la care se adauga dobanzile si penalitatile legale pana la achitarea integrala a debitului.

In aceste conditii se retine ca urmare a hotararii dispuse in cauza de instanta pentru suma reprezentand T.V.A., impozit pe venit, impozit pe profit, precum si pentru majorarile de intarzierre si penalitati aferente, hotarari prin care s-a stabilit temeinicia stabilirii acestor obligatii fiscale in sarcina S.C. ... S.R.L., pentru aceste sume contestatia nu mai are obiect.

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 privinta laturii civile instanta constata ca Statul Roman , prin A.N.A.F. ,prin D.G.F.P. s-a constituit parte civila pentru suma de ... lei creante fiscale datorate de S.C. S.R.L.

In acest sens instanta a admis actiunea civila formulata obligand pe S.C. ...S.R.L. la plata sumei de ... lei catre Statul Roman, prin A.N.A.F. prin D.G.F.P. , la care se adauga dobanzile si penalitatile de intarziere pana la data achitatii debitului.

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

**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.”**

Astfel instanta penala investita cu solutionarea laturii civile s-a pronuntat asupra debitelor stabilite de organele fiscale, putand sa mentina ca datorata intreaga suma, sau numai o parte din aceasta, ori sa constate ca este nedatorata in totalitate.

In cadrul procesului penal, pentru solutionarea laturii civile, partile au avut dreptul sa propuna probe , sa sustina cauza, astfel incat investirea D.G.F.P. prin biroul solutionarea contestatiilor 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.

Ca urmare pentru suma reprezentand diferenta intre suma totala pentru care pe parcursul procesului penal partile civile au solicitat obligarea la plata a inculpatilor si obligatiile fiscale stabilite ca fiind datorate prin sentinta penala, dupa cum s-a aratat, instanta s-a pronuntat implicit retinand cu caracter definitiv faptul ca prejudiciul cauzat bugetului de stat este in cuantum de ... lei plus penalitatile si dobanzile datorate.

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;
- 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 .**

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

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