

240.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 juridictional 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 verificarea s-a efectuat fara a fi verificate actele societatii.

Societatea a fost anuntata prin adresa sa se prezinte cu documentele pentru verificare, dar la data respectiva actele se aflau la contabil si 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 corect impozitul pe venit microintreprindere si T.V.A. in anii 2002 si 2003 care au fost achitate la termen.

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 impozitul pe profit a fost calculat fara a se tine cont de cheltuieli.

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.

Societatea nu a prezentat documentele contabile pina la data incheierii procesului verbal nr. ... motivind ca documentele contabile erau la contabil.

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.

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art. 12 si O.G. nr, 92/2003 art. 109 s-a 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 venitul microintreprinderilor.

Pe anii 2002 si 2003 societatea indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Societatea a declarat prin deconturile depuse la A.F.P. un impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei si a achitat suma de... lei ramanand de plata suma de ... lei la care organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma de ...lei si penalitati in suma de ... lei.

Cu privire la impozitul pe profit.

Pentru anul 2004 societatea nu mai indeplineste conditiile de microintreprindere ,devenind platitor de impozit pe profit.

Societatea conform facturilor emise a realizat venituri in suma de ... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei.

La aceasta suma organul de inspectie a calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei.

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 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., A.C.F. a intocmit procesul verbal nr. ... prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ... lei produs de societate in perioada 01.06.2003-31.03.2004.

In actul de sesizare s-a retinut urmatoarea situatie de fapt:

In perioada 01.06.2002 –31.03.2004 in calitate de administrator ... a livrat mari cantitati de deseuri metalice catre S.C. ... S.A, S.C....,S.C. ... si S.C. ..., operatiuni comerciale a caror legalitate din punct de vedere financiar-fiscal si contabil a fost verificat de organele de control fiscal si de cele de cercetare penala ale politiei incepand cu luna iunie 2004.

In legatura cu aceste operatiuni comerciale D.G.F.P –A.C.F. a intocmit mai multe procese verbale de control ,ocazie cu care s-a stabilit ca S.C.... S.R.L. Cazanesti, nu a colectat T.V.A. pentru toate facturile emise in conformitate cu prevederile art. 134 din Legea nr. 571/2003, nu a declarat impozit pe profit inasa a declarat in termenele legale impozit pe venitul microintreprinderilor avand in vedere ca pe anul 2002-2003 societatea indeplinea conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 .

In concluzie s-a stabilit ca faptele invinuitului ... care in perioada 01.06.2002 –31.03.2004 in calitate de administrator la S.C. ...S.R.L., in baza aceleiasi rezolutii infractionale, a depus inregistrarea in evidenta contabila a societatii a unui numar de ... facturi fiscale de aprovizionare false in scopul de a diminua T.V.A. de plata cu suma de ... lei si de a nu plati impozit pe profit in cuantum de ... lei. Drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor si rezultatelor financiare reflectate in bilantul contabil, constituie infractiune de evaziune fiscala, prevazuta de art. 11 lit.c. din Legea nr. 87/1994 , modificata si fals intelectual prin inregistrari inexacte in contabilitate prevazute in art. 37 din Legea nr. 82/1991 modificata.

In conformitate cu dispozitiile art. 24 al(2) pct. 42 din O.G. nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea M.F.P. si A.N.A.F, Statul Roman prin A.N.A.F, reprezentat prin D.G.F.P., s-a constituit parte civila cu suma de ... lei reprezentand T.V.A., impozit pe venit, impozit pe profit cu dobanzi si penalitati aferente conform proceselor verbale de control fiscal nr.... si nr.

Avand in vedere ca prin Sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria, ramasa definitiva si irevocabila prin nerecurare privind pe ..., administrator la S.C. ... S.R.L., rezulta ca sumele stabilite prin procesul verbal nr.... emis de D.G.FP. –A.C.F. raman definitive, astfel prejudiciul adus bugetului de stat este in suma de ... lei.

In aceste conditii se retine ca urmare hotararilor dispuse in cauza de instanta pentru suma reprezentand T.V.A., impozit pe venit, impozit pe profit precum si pentru dobanzile si penalitatile aferente, hotarari prin care s-au stabilit temeinicia stabilirii acestor obligatii fiscale in sarcina S.C. ... S.R.L., pentru aceste suma contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara 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 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 , numai o parte din aceasta , ori sa constate ca este nedatorata in totalitate.

In cadrul procesului verbal, 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 , ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, partile civile au solicitat obligarea la plata a inculpatilor a obligatiile fiscale stabilite ca fiind datorate prin sentinta penala dupa cum s-a aratat, instanta s-a pronuntat implicit, retinand cu caracter

definitiv prejudiciul cauzat bugetului de stat in quantum de... lei plus penalitati si dobanzi aferente.

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.

