

DECIZIE nr. 581 / 203 / 07.11.2006

Prin Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala Parchetul de pe langa Judecatoria ...a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitilor... intrucat in ceea ce priveste infractiunea prevazuta de art. 323 al.1 C.p. in temeiul art. 10 lit. d din C.p.p. nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii.

I. Prin contestatia formulata contribuabilul solicita desfiintarea procesului verbal de control incheiat de catre organele de control ale DGF ... in data de 31.03.2003 prin care s-au stabilit urmatoarele masuri :

- neacordarea deductibilitatii sumei de ... lei reprezentand asistenta tehnica si consultanta conform facturii externe nr. 2/01.2001 si a sumei de ... lei reprezentand contravaloarea facturii nr. 1228501/09.05.2001

- reintregirea veniturilor cu sumele inscrise in factura de stornare nr.4632383/15.05.2001

- colectarea TVA aferenta facturii nr. 463286/05.2001, motivat de faptul ca societatea nu a pus la dispozitie contractul de consultanta.

- impozitul pe dividende nu este datorat deoarece profitul nu a fost repartizat si nu exista in acest sens o hotarare a adunarii generale a asociatilor.

II. Prin procesul verbal de verificare incheiat la data de 31.03.2003, efectuat la solicitarea Inspectoratului de Politie organul de control a constatat urmatoarele :

1. Cu privire la impozitul pe profit

In luna ianuarie 2001 societatea a inregistrat pe cheltuieli factura externa nr. 02 reprezentand asistenta tehnica si consultanta. Deoarece aceasta factura nu are la baza un contract de prestari servicii cu partenerul extern este considerata cheltuiala nedeductibila fiscal.

In luna mai 2001 contribuabilul a diminuat nejustificat veniturile prin stornarea partiala a facturii fiscale nr.4632379/11.01.2001 reprezentand lucrari si servicii de constructii catre beneficiarul extern.

De asemenea, in aceeasi luna societatea a inregistrat pe cheltuieli suma de ... reprezentand servicii de consultanta in vederea executarii lucrarilor de constructii fara a avea la baza un contract de consultanta, incalcand prevederile OG nr. 70/1994 republicata, cu privire la cheltuielile deductibile fiscale.

2. Referitor la TVA organul de control a constatat ca in luna mai 2001 contribuabilul a emis factura fiscala nr. 4632386 catre un partener extern, pentru care la data controlului nu s-a prezentat contractul de consultanta si s-a procedat la colectarea TVA.

Impozitul pe dividende

In anul 2000 si 2001 s-au efectuat plati din profitul nerepartizat la finele anului 1999 prin conturile corespondente 542- "Avansuri spre decontare" si 461 - "Debitori" suma totala de.. lei pentru care organul de control a stabilit impozit pe dividende.

Perioada verificata privind impozitul pe profit, TVA, si impozitul pe dividende este 01.12.2000 - 31.12.2001.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in

vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 50227/04.10.2006 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca prin Ordonanta emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria ... inregistrata la DGFP sub nr. 42433/18.08.2006 se dispune scoaterea de sub urmarire penala pentru savarsirea infractiunii prevazute de art. 323 al. 1 C.p., in temeiul art. 10 lit. d C.p.p. fata de invinutii...

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat , procedura administrativa este reluata in conformitate cu prevederile art. 184 alin. 3 din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca :

“(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca lipsa caracterului infractional al faptei administratorului nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de control in sarcina societatii ca urmare a faptelor de comert realizate de aceasta ca persoana juridica.

Cu toate diligentele depuse de catre organul emitent al actului de control atacat pentru a preciza cuantumul si natura sumelor contestate, contribuabilul nu a dat curs acestor demersuri.

La reluarea procedurii administrative, organul de solutionare a contestatiei a constatat ca societatea contestatoare este radiata de la ORC avand motivul faliment, conform mentiunii nr. 10272/21.03.2005.

Din consultarea dosarului societatii existent in evidenta AFPM rezulta ca debitele si accesoriile stabilite prin actul de control intocmit de catre organele de control ale DGFP la data de 31.03.2003 au fost cuprinse in fisa de evidenta pe platitor, respectiv in cererea de declarare a creantelor depusa la Tribunal.

Prin Sentinta civila nr. 379/19.02.2004 pronuntata de judecatorul sindic in Dosarul nr. 588/COM/S/2004 s-a dispus declansarea procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului prevazuta de Legea nr. 64/1995 republicata fata de debitoarea SC ... la cererea declansatoarei AFPM, iar pentru administrarea procedurii a fost desemnat lichidator judiciar.

In sedinta publica din data de 03.02.2005 Tribunalul ... - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, prin sentinta civila nr. 15 **admite cererea de antrenare a raspunderii patrimoniale a administratorului**, indrituindu-i pe creditorii sa - l urmareasca personal si material pentru recuperarea creantelor lor.

Asa cum rezulta din referatul organului care a intocmit actul de control atacat, demersurile acestuia de a contacta contribuabilul pentru a preciza cuantumul sumei totale contestate individualizata pe categorii de impozite si taxe precum si accesoriile acestora, rezulta ca nu au fost indeplinite conditiile procedurale; in temeiul art. 187(1) din OG 92/2003 republicata, care prevede ca:

”Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”. Prin incetarea activitatii persoanei juridice contestatoare, se constata lipsa capacitatii de folosinta iar debitele stabilite de organul de control si accesoriile aferente au fost cuprinse in cererea de antrenare a raspunderii patrimoniale a administratorului, cu termen de judecata data de 02.11.2006.

Avand in vedere rezolutia directorului executiv adjunct, contestatia urmeaza a fi respinsa pentru exceptie de procedura prin lipsa capacitatii de folosinta a persoanei juridice radiate din evidenta ORC..

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OMFP nr. 519/2005,

coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea pentru exceptie de procedura prin lipsa capacitatii de folosinta a persoanei juridice SC ... impotriva obligatiilor fiscale stabilite prin procesul verbal de control incheiat in data de 31.03.2003.

Prezenta decizie se comunica :

Administratorului prin procedura prevazuta de art.44 din OG nr. 92/2003

- SAF

- AFPM .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis