



DECIZIA NR. 50/24.09.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
Judetului Iasi sub nr.
si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in municipiul Pascani, str. inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, contestatie inregistrata initial la institutia noastra sub nr. si suspendata prin Decizia nr. in temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 07.03.2003, inregistrat la societatea verificata sub nr. si la Directia Controlului Fiscal sub nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind

solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 13.03.2003, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi in data de 21.03.2003, fiind inregistrata sub nr. 4108.

Contestatia este semnata de d-na Toma Maria in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei societatii in original.

In baza dispozitiilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, contestatia este insotita de referatul motivat semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care se propune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

I. S.C. "X" S.R.L. PASCANI, formuleaza contestatie impotriva Procesului verbal incheiat in data de 07.03.2003, in ceea ce priveste documentele "caiete" verificate si compararea lor cu evidentele contabile si calculul impozitelor si majorarilor rezultate din inregistrarile din caiete, motivand urmatoarele:

In mod nejustificat au fost avute in vedere cele doua caiete in care au aparut consemnari de sume drept documente contabile, acestea nefiind documente justificative, conform dispozitiilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997.

Sumele calculate ca diferenta intre evidenta contabila si cele doua "caiete" constituie sume neimpozitate in contabilitate si nu pot fi retinute ca sume asupra carora se calculeaza impozit.

Nefiind vorba de documente contabile, sumele stabilite ca debite nu sunt datorate, ca urmare nici dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora.

Cele doua caiete cuprind insemnari personale, fara legatura cu rulajul de marfa si cu vanzarile de la raft, insemnari constand in situatii privind debitele de familie si achizitionari de bunuri personale.

Ca urmare, petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumelor stabilite prin actul de control.

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Inspectoratul de Politie a judetului Iasi - Politia Municipiului Pascani prin care solicita efectuarea unui control fiscal la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** in vederea solutionarii dosarului penal cu nr., a efectuat verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a aprovizionarilor de marfa si a incasarilor din vanzarea acestora pentru perioada 1997 - 1999, constatand urmatoarele:

In anii 1997 si 1998 nu au fost inregistrate venituri in suma de S lei din care in anul 1997 - S lei si in anul 1998 - S lei. In anul 1999 prin confruntarea inregistrarilor din caiete cu rulajul debitor al contului de marfuri in balantele de verificare lunare a constatat o diferenta intre marfa inregistrata in gestiune si cea inregistrata in evidenta contabila in suma de S lei.

Ca urmare, a incheiat in data de 07.03.2003 Procesul verbal de control inregistrat la Directia de Control Fiscal Iasi sub nr., prin care a procedat la recalcularea impozitului pe profit rezultand o diferenta in suma de S lei si a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta veniturilor neinregistrate.

Conform anexei nr. 5 la actul de control, au fost calculate pentru diferenta de impozit pe profit dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, iar pentru diferenta de taxa pe valoare adaugata dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

In actul de control se face precizarea ca " daca se probeaza ca operatiunile consemnate in cele doua caiete sunt reale, prin neinregistrarea in evidenta contabila a societatii a tuturor marfurilor aprovizionate si a incasarilor din vanzari, in totalitate, s-a produs denaturarea conturilor de venituri, impozit

pe profit si taxa pe valoarea adaugata, fapta fiind prevazuta de Legea 87/1994 - privind combaterea evaziunii fiscale, SC X SRL va fi obligata a inregistra in evidenta contabila diferentele de impozite si taxe stabilite in urma controlului, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente si a le achita la bugetul de stat".

III. Procesul verbal contestat nr. a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in urma solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi - Politia municipiului Pascani, formulata prin adresa nr., inregistrata la organul fiscal sub nr.

Cu adresa nr., Directia de Control Fiscal Iasi a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr. Inspectoratului de Politie Iasi - Politia Municipiului Pascani, precum si toate documentele prezentate pentru verificare.

In conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi nr., s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi ne comunica faptul ca inculpata Toma Maria - administrator la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** care a savarsit infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art. 13 din Legea nr. 87/1994 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale este obligata la plata prejudiciului datorat statului in suma de S lei, deoarece instanta a respins recursul promovat de inculpata si a mentinut decizia Tribunalului Iasi, anexand in acest sens Decizia penala definitiva nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in dosarul penal nr.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva Procesului verbal nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Din Decizia penala a Curtii de Apel Iasi, se constata ca prin sentinta penala nr., Judecatoria Pascani a dispus condamnarea inculpatei Toma Maria, administrator al **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** la 2 (doi) ani de inchisoare pentru savarsirea infractiunii de "evaziune fiscala" prevazut si pedepsit de art. 13 din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea dispozitiilor art. 41 alin. 2 Cod penal si art. 13 Cod penal.

Prin aceeasi decizie este solutionata si latura civila in sensul ca **"Actul de control incheiat de organele proprii ale D.G.F.P.J. Iasi la data de 07.03.2003 dovedeste in mod indubitabil ca prejudiciul efectiv cauzat statului este de S lei, din care impozitul pe profit si T.V.A, calculate la valoarea marfurilor gestionate in perioada 1997 - 1999 sustrate de la inregistrarea in documentele oficiale ale societatii, este de S lei si respectiv S lei, celelalte sume reprezentand dobanzi si penalitati aferente sumelor aratate."**

IV. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere reglementarile legale in vigoare la perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. " X" S.R.L. PASCANI, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila cu caracter definitiv, in sensul datorarii debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control contestat.

In fapt, Procesul verbal nr., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Politiei municipiului Pascani formulata prin adresa nr. vederea solutionarii dosarului penal cu nr.

Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzei penale solutionata definitiv prin Decizia penala, emisa de Curtea de Apel Iasi, aflata in copie la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei, asa cum s-a aratat si la capitolul III din prezenta decizie, prin Decizia penala nr. pronuntata in sedinta publica din data de 15.11.2005, ramasa definitiva, Curtea de Apel Iasi - Sectia Penala, decide:

"Respinge ca nefondat recursul formulat de Toma Maria impotriva deciziei penale nr. a Tribunalului Iasi, hotarare pe care o mentine."

Se retine faptul ca prin Decizia penala nr., (aflata in copie la dosarul cauzei) Tribunalul Iasi a admis apelul partii civile -Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, impotriva sentintei penale nr. pronuntata de Judecatoria Pascani, judetul Iasi, sentinta pe care o desfiinteaza in parte in latura civila in sensul ca majoreaza de la S lei la S lei cuantumul despagubirilor civile la care este obligata inculpata Toma Maria, in solidar cu partea responsabila civilmente **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

In drept, art. 214 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"(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".

Intrucat instanta de judecata s-a pronuntat asupra temeiniciei stabilirii obligatiilor fiscale in sarcina **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, de catre organele de inspectie fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, nu se mai poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, acest lucru ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, organul de solutionare a contestatiei, urmeaza sa faca aplicarea punctului 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, potrivit caruia:

"12.1. 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".

Dupa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei de solutionare, instanta penala s-a pronuntat implicit retinand cu caracter definitiv cuantumul prejudiciului cauzat bugetului general consolidat al statului.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca fiind ramasa fara obiect, a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 50/24.09.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
Judetului Iasi sub nr.
si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in municipiul Pascani, str. inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, contestatie inregistrata initial la institutia noastra sub nr. si suspendata prin Decizia nr. in temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 07.03.2003, inregistrat la societatea verificata sub nr. si la Directia Controlului Fiscal sub nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind

solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 13.03.2003, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi in data de 21.03.2003, fiind inregistrata sub nr. 4108.

Contestatia este semnata de d-na Toma Maria in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei societatii in original.

In baza dispozitiilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, contestatia este insotita de referatul motivat semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care se propune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

I. S.C. "X" S.R.L. PASCANI, formuleaza contestatie impotriva Procesului verbal incheiat in data de 07.03.2003, in ceea ce priveste documentele "caiete" verificate si compararea lor cu evidentele contabile si calculul impozitelor si majorarilor rezultate din inregistrarile din caiete, motivand urmatoarele:

In mod nejustificat au fost avute in vedere cele doua caiete in care au aparut consemnari de sume drept documente contabile, acestea nefiind documente justificative, conform dispozitiilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997.

Sumele calculate ca diferenta intre evidenta contabila si cele doua "caiete" constituie sume neimpozitate in contabilitate si nu pot fi retinute ca sume asupra carora se calculeaza impozit.

Nefiind vorba de documente contabile, sumele stabilite ca debite nu sunt datorate, ca urmare nici dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora.

Cele doua caiete cuprind insemnari personale, fara legatura cu rulajul de marfa si cu vanzarile de la raft, insemnari constand in situatii privind debitele de familie si achizitionari de bunuri personale.

Ca urmare, petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumelor stabilite prin actul de control.

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Inspectoratul de Politie a judetului Iasi - Politia Municipiului Pascani prin care solicita efectuarea unui control fiscal la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** in vederea solutionarii dosarului penal cu nr., a efectuat verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a aprovizionarilor de marfa si a incasarilor din vanzarea acestora pentru perioada 1997 - 1999, constatand urmatoarele:

In anii 1997 si 1998 nu au fost inregistrate venituri in suma de S lei din care in anul 1997 - S lei si in anul 1998 - S lei. In anul 1999 prin confruntarea inregistrarilor din caiete cu rulajul debitor al contului de marfuri in balantele de verificare lunare a constatat o diferenta intre marfa inregistrata in gestiune si cea inregistrata in evidenta contabila in suma de S lei.

Ca urmare, a incheiat in data de 07.03.2003 Procesul verbal de control inregistrat la Directia de Control Fiscal Iasi sub nr., prin care a procedat la recalcularea impozitului pe profit rezultand o diferenta in suma de S lei si a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta veniturilor neinregistrate.

Conform anexei nr. 5 la actul de control, au fost calculate pentru diferenta de impozit pe profit dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, iar pentru diferenta de taxa pe valoare adaugata dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

In actul de control se face precizarea ca " daca se probeaza ca operatiunile consemnate in cele doua caiete sunt reale, prin neinregistrarea in evidenta contabila a societatii a tuturor marfurilor aprovizionate si a incasarilor din vanzari, in totalitate, s-a produs denaturarea conturilor de venituri, impozit

pe profit si taxa pe valoarea adaugata, fapta fiind prevazuta de Legea 87/1994 - privind combaterea evaziunii fiscale, SC X SRL va fi obligata a inregistra in evidenta contabila diferentele de impozite si taxe stabilite in urma controlului, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente si a le achita la bugetul de stat".

III. Procesul verbal contestat nr. a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in urma solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi - Politia municipiului Pascani, formulata prin adresa nr., inregistrata la organul fiscal sub nr.

Cu adresa nr., Directia de Control Fiscal Iasi a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr. Inspectoratului de Politie Iasi - Politia Municipiului Pascani, precum si toate documentele prezentate pentru verificare.

In conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi nr., s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi ne comunica faptul ca inculpata Toma Maria - administrator la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** care a savarsit infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art. 13 din Legea nr. 87/1994 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale este obligata la plata prejudiciului datorat statului in suma de S lei, deoarece instanta a respins recursul promovat de inculpata si a mentinut decizia Tribunalului Iasi, anexand in acest sens Decizia penala definitiva nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in dosarul penal nr.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva Procesului verbal nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Din Decizia penala a Curtii de Apel Iasi, se constata ca prin sentinta penala nr., Judecatoria Pascani a dispus condamnarea inculpatei Toma Maria, administrator al **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** la 2 (doi) ani de inchisoare pentru savarsirea infractiunii de "evaziune fiscala" prevazut si pedepsit de art. 13 din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea dispozitiilor art. 41 alin. 2 Cod penal si art. 13 Cod penal.

Prin aceeasi decizie este solutionata si latura civila in sensul ca **"Actul de control incheiat de organele proprii ale D.G.F.P.J. Iasi la data de 07.03.2003 dovedeste in mod indubitabil ca prejudiciul efectiv cauzat statului este de S lei, din care impozitul pe profit si T.V.A, calculate la valoarea marfurilor gestionate in perioada 1997 - 1999 sustrate de la inregistrarea in documentele oficiale ale societatii, este de S lei si respectiv S lei, celelalte sume reprezentand dobanzi si penalitati aferente sumelor aratate."**

IV. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere reglementarile legale in vigoare la perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. " X" S.R.L. PASCANI, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila cu caracter definitiv, in sensul datorarii debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control contestat.

In fapt, Procesul verbal nr., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Politiei municipiului Pascani formulata prin adresa nr. vederea solutionarii dosarului penal cu nr.

Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzei penale solutionata definitiv prin Decizia penala, emisa de Curtea de Apel Iasi, aflata in copie la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei, asa cum s-a aratat si la capitolul III din prezenta decizie, prin Decizia penala nr. pronuntata in sedinta publica din data de 15.11.2005, ramasa definitiva, Curtea de Apel Iasi - Sectia Penala, decide:

"Respinge ca nefondat recursul formulat de Toma Maria impotriva deciziei penale nr. a Tribunalului Iasi, hotarare pe care o mentine."

Se retine faptul ca prin Decizia penala nr., (aflata in copie la dosarul cauzei) Tribunalul Iasi a admis apelul partii civile -Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, impotriva sentintei penale nr. pronuntata de Judecatoria Pascani, judetul Iasi, sentinta pe care o desfiinteaza in parte in latura civila in sensul ca majoreaza de la S lei la S lei cuantumul despagubirilor civile la care este obligata inculpata Toma Maria, in solidar cu partea responsabila civilmente **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

In drept, art. 214 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"(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".

Intrucat instanta de judecata s-a pronuntat asupra temeiniciei stabilirii obligatiilor fiscale in sarcina **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, de catre organele de inspectie fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, nu se mai poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, acest lucru ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, organul de solutionare a contestatiei, urmeaza sa faca aplicarea punctului 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, potrivit caruia:

"12.1. 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".

Dupa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei de solutionare, instanta penala s-a pronuntat implicit retinand cu caracter definitiv cuantumul prejudiciului cauzat bugetului general consolidat al statului.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca fiind ramasa fara obiect, a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 50/24.09.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
Judetului Iasi sub nr.
si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in municipiul Pascani, str. inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, contestatie inregistrata initial la institutia noastra sub nr. si suspendata prin Decizia nr. in temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 07.03.2003, inregistrat la societatea verificata sub nr. si la Directia Controlului Fiscal sub nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind

solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 13.03.2003, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi in data de 21.03.2003, fiind inregistrata sub nr. 4108.

Contestatia este semnata de d-na Toma Maria in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei societatii in original.

In baza dispozitiilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, contestatia este insotita de referatul motivat semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care se propune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

I. S.C. "X" S.R.L. PASCANI, formuleaza contestatie impotriva Procesului verbal incheiat in data de 07.03.2003, in ceea ce priveste documentele "caiete" verificate si compararea lor cu evidentele contabile si calculul impozitelor si majorarilor rezultate din inregistrarile din caiete, motivand urmatoarele:

In mod nejustificat au fost avute in vedere cele doua caiete in care au aparut consemnari de sume drept documente contabile, acestea nefiind documente justificative, conform dispozitiilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997.

Sumele calculate ca diferenta intre evidenta contabila si cele doua "caiete" constituie sume neimpozitate in contabilitate si nu pot fi retinute ca sume asupra carora se calculeaza impozit.

Nefiind vorba de documente contabile, sumele stabilite ca debite nu sunt datorate, ca urmare nici dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora.

Cele doua caiete cuprind insemnari personale, fara legatura cu rulajul de marfa si cu vanzarile de la raft, insemnari constand in situatii privind debitele de familie si achizitionari de bunuri personale.

Ca urmare, petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumelor stabilite prin actul de control.

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Inspectoratul de Politie a judetului Iasi - Politia Municipiului Pascani prin care solicita efectuarea unui control fiscal la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** in vederea solutionarii dosarului penal cu nr., a efectuat verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a aprovizionarilor de marfa si a incasarilor din vanzarea acestora pentru perioada 1997 - 1999, constatand urmatoarele:

In anii 1997 si 1998 nu au fost inregistrate venituri in suma de S lei din care in anul 1997 - S lei si in anul 1998 - S lei. In anul 1999 prin confruntarea inregistrarilor din caiete cu rulajul debitor al contului de marfuri in balantele de verificare lunare a constatat o diferenta intre marfa inregistrata in gestiune si cea inregistrata in evidenta contabila in suma de S lei.

Ca urmare, a incheiat in data de 07.03.2003 Procesul verbal de control inregistrat la Directia de Control Fiscal Iasi sub nr., prin care a procedat la recalcularea impozitului pe profit rezultand o diferenta in suma de S lei si a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta veniturilor neinregistrate.

Conform anexei nr. 5 la actul de control, au fost calculate pentru diferenta de impozit pe profit dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, iar pentru diferenta de taxa pe valoare adaugata dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

In actul de control se face precizarea ca " daca se probeaza ca operatiunile consemnate in cele doua caiete sunt reale, prin neinregistrarea in evidenta contabila a societatii a tuturor marfurilor aprovizionate si a incasarilor din vanzari, in totalitate, s-a produs denaturarea conturilor de venituri, impozit

pe profit si taxa pe valoarea adaugata, fapta fiind prevazuta de Legea 87/1994 - privind combaterea evaziunii fiscale, SC X SRL va fi obligata a inregistra in evidenta contabila diferentele de impozite si taxe stabilite in urma controlului, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente si a le achita la bugetul de stat".

III. Procesul verbal contestat nr. a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in urma solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi - Politia municipiului Pascani, formulata prin adresa nr., inregistrata la organul fiscal sub nr.

Cu adresa nr., Directia de Control Fiscal Iasi a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr. Inspectoratului de Politie Iasi - Politia Municipiului Pascani, precum si toate documentele prezentate pentru verificare.

In conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi nr., s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi ne comunica faptul ca inculpata Toma Maria - administrator la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** care a savarsit infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art. 13 din Legea nr. 87/1994 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale este obligata la plata prejudiciului datorat statului in suma de S lei, deoarece instanta a respins recursul promovat de inculpata si a mentinut decizia Tribunalului Iasi, anexand in acest sens Decizia penala definitiva nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in dosarul penal nr.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva Procesului verbal nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Din Decizia penala a Curtii de Apel Iasi, se constata ca prin sentinta penala nr., Judecatoria Pascani a dispus condamnarea inculpatei Toma Maria, administrator al **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** la 2 (doi) ani de inchisoare pentru savarsirea infractiunii de "evaziune fiscala" prevazut si pedepsit de art. 13 din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea dispozitiilor art. 41 alin. 2 Cod penal si art. 13 Cod penal.

Prin aceeasi decizie este solutionata si latura civila in sensul ca **"Actul de control incheiat de organele proprii ale D.G.F.P.J. Iasi la data de 07.03.2003 dovedeste in mod indubitabil ca prejudiciul efectiv cauzat statului este de S lei, din care impozitul pe profit si T.V.A, calculate la valoarea marfurilor gestionate in perioada 1997 - 1999 sustrate de la inregistrarea in documentele oficiale ale societatii, este de S lei si respectiv S lei, celelalte sume reprezentand dobanzi si penalitati aferente sumelor aratate."**

IV. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere reglementarile legale in vigoare la perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. " X" S.R.L. PASCANI, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila cu caracter definitiv, in sensul datorarii debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control contestat.

In fapt, Procesul verbal nr., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Politiei municipiului Pascani formulata prin adresa nr. vederea solutionarii dosarului penal cu nr.

Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzei penale solutionata definitiv prin Decizia penala, emisa de Curtea de Apel Iasi, aflata in copie la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei, asa cum s-a aratat si la capitolul III din prezenta decizie, prin Decizia penala nr. pronuntata in sedinta publica din data de 15.11.2005, ramasa definitiva, Curtea de Apel Iasi - Sectia Penala, decide:

"Respinge ca nefondat recursul formulat de Toma Maria impotriva deciziei penale nr. a Tribunalului Iasi, hotarare pe care o mentine."

Se retine faptul ca prin Decizia penala nr., (aflata in copie la dosarul cauzei) Tribunalul Iasi a admis apelul partii civile -Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, impotriva sentintei penale nr. pronuntata de Judecatoria Pascani, judetul Iasi, sentinta pe care o desfiinteaza in parte in latura civila in sensul ca majoreaza de la S lei la S lei cuantumul despagubirilor civile la care este obligata inculpata Toma Maria, in solidar cu partea responsabila civilmente **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

In drept, art. 214 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"(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".

Intrucat instanta de judecata s-a pronuntat asupra temeiniciei stabilirii obligatiilor fiscale in sarcina **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, de catre organele de inspectie fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, nu se mai poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, acest lucru ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, organul de solutionare a contestatiei, urmeaza sa faca aplicarea punctului 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, potrivit caruia:

"12.1. 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".

Dupa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei de solutionare, instanta penala s-a pronuntat implicit retinand cu caracter definitiv cuantumul prejudiciului cauzat bugetului general consolidat al statului.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca fiind ramasa fara obiect, a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 50/24.09.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
Judetului Iasi sub nr.
si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in municipiul Pascani, str. inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, contestatie inregistrata initial la institutia noastra sub nr. si suspendata prin Decizia nr. in temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 07.03.2003, inregistrat la societatea verificata sub nr. si la Directia Controlului Fiscal sub nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind

solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 13.03.2003, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi in data de 21.03.2003, fiind inregistrata sub nr. 4108.

Contestatia este semnata de d-na Toma Maria in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei societatii in original.

In baza dispozitiilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, contestatia este insotita de referatul motivat semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care se propune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

I. S.C. "X" S.R.L. PASCANI, formuleaza contestatie impotriva Procesului verbal incheiat in data de 07.03.2003, in ceea ce priveste documentele "caiete" verificate si compararea lor cu evidentele contabile si calculul impozitelor si majorarilor rezultate din inregistrarile din caiete, motivand urmatoarele:

In mod nejustificat au fost avute in vedere cele doua caiete in care au aparut consemnari de sume drept documente contabile, acestea nefiind documente justificative, conform dispozitiilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997.

Sumele calculate ca diferenta intre evidenta contabila si cele doua "caiete" constituie sume neimpozitate in contabilitate si nu pot fi retinute ca sume asupra carora se calculeaza impozit.

Nefiind vorba de documente contabile, sumele stabilite ca debite nu sunt datorate, ca urmare nici dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora.

Cele doua caiete cuprind insemnari personale, fara legatura cu rulajul de marfa si cu vanzarile de la raft, insemnari constand in situatii privind debitele de familie si achizitionari de bunuri personale.

Ca urmare, petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumelor stabilite prin actul de control.

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Inspectoratul de Politie a judetului Iasi - Politia Municipiului Pascani prin care solicita efectuarea unui control fiscal la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** in vederea solutionarii dosarului penal cu nr., a efectuat verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a aprovizionarilor de marfa si a incasarilor din vanzarea acestora pentru perioada 1997 - 1999, constatand urmatoarele:

In anii 1997 si 1998 nu au fost inregistrate venituri in suma de S lei din care in anul 1997 - S lei si in anul 1998 - S lei. In anul 1999 prin confruntarea inregistrarilor din caiete cu rulajul debitor al contului de marfuri in balantele de verificare lunare a constatat o diferenta intre marfa inregistrata in gestiune si cea inregistrata in evidenta contabila in suma de S lei.

Ca urmare, a incheiat in data de 07.03.2003 Procesul verbal de control inregistrat la Directia de Control Fiscal Iasi sub nr., prin care a procedat la recalcularea impozitului pe profit rezultand o diferenta in suma de S lei si a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta veniturilor neinregistrate.

Conform anexei nr. 5 la actul de control, au fost calculate pentru diferenta de impozit pe profit dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, iar pentru diferenta de taxa pe valoare adaugata dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

In actul de control se face precizarea ca " daca se probeaza ca operatiunile consemnate in cele doua caiete sunt reale, prin neinregistrarea in evidenta contabila a societatii a tuturor marfurilor aprovizionate si a incasarilor din vanzari, in totalitate, s-a produs denaturarea conturilor de venituri, impozit

pe profit si taxa pe valoarea adaugata, fapta fiind prevazuta de Legea 87/1994 - privind combaterea evaziunii fiscale, SC X SRL va fi obligata a inregistra in evidenta contabila diferentele de impozite si taxe stabilite in urma controlului, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente si a le achita la bugetul de stat".

III. Procesul verbal contestat nr. a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in urma solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi - Politia municipiului Pascani, formulata prin adresa nr., inregistrata la organul fiscal sub nr.

Cu adresa nr., Directia de Control Fiscal Iasi a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr. Inspectoratului de Politie Iasi - Politia Municipiului Pascani, precum si toate documentele prezentate pentru verificare.

In conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi nr., s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi ne comunica faptul ca inculpata Toma Maria - administrator la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** care a savarsit infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art. 13 din Legea nr. 87/1994 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale este obligata la plata prejudiciului datorat statului in suma de S lei, deoarece instanta a respins recursul promovat de inculpata si a mentinut decizia Tribunalului Iasi, anexand in acest sens Decizia penala definitiva nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in dosarul penal nr.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva Procesului verbal nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Din Decizia penala a Curtii de Apel Iasi, se constata ca prin sentinta penala nr., Judecatoria Pascani a dispus condamnarea inculpatei Toma Maria, administrator al **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** la 2 (doi) ani de inchisoare pentru savarsirea infractiunii de "evaziune fiscala" prevazut si pedepsit de art. 13 din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea dispozitiilor art. 41 alin. 2 Cod penal si art. 13 Cod penal.

Prin aceeasi decizie este solutionata si latura civila in sensul ca **"Actul de control incheiat de organele proprii ale D.G.F.P.J. Iasi la data de 07.03.2003 dovedeste in mod indubitabil ca prejudiciul efectiv cauzat statului este de S lei, din care impozitul pe profit si T.V.A, calculate la valoarea marfurilor gestionate in perioada 1997 - 1999 sustrate de la inregistrarea in documentele oficiale ale societatii, este de S lei si respectiv S lei, celelalte sume reprezentand dobanzi si penalitati aferente sumelor aratate."**

IV. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere reglementarile legale in vigoare la perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. " X" S.R.L. PASCANI, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila cu caracter definitiv, in sensul datorarii debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control contestat.

In fapt, Procesul verbal nr., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Politiei municipiului Pascani formulata prin adresa nr. vederea solutionarii dosarului penal cu nr.

Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzei penale solutionata definitiv prin Decizia penala, emisa de Curtea de Apel Iasi, aflata in copie la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei, asa cum s-a aratat si la capitolul III din prezenta decizie, prin Decizia penala nr. pronuntata in sedinta publica din data de 15.11.2005, ramasa definitiva, Curtea de Apel Iasi - Sectia Penala, decide:

"Respinge ca nefondat recursul formulat de Toma Maria impotriva deciziei penale nr. a Tribunalului Iasi, hotarare pe care o mentine."

Se retine faptul ca prin Decizia penala nr., (aflata in copie la dosarul cauzei) Tribunalul Iasi a admis apelul partii civile -Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, impotriva sentintei penale nr. pronuntata de Judecatoria Pascani, judetul Iasi, sentinta pe care o desfiinteaza in parte in latura civila in sensul ca majoreaza de la S lei la S lei cuantumul despagubirilor civile la care este obligata inculpata Toma Maria, in solidar cu partea responsabila civilmente **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

In drept, art. 214 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"(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".

Intrucat instanta de judecata s-a pronuntat asupra temeiniciei stabilirii obligatiilor fiscale in sarcina **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, de catre organele de inspectie fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, nu se mai poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, acest lucru ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, organul de solutionare a contestatiei, urmeaza sa faca aplicarea punctului 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, potrivit caruia:

"12.1. 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".

Dupa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei de solutionare, instanta penala s-a pronuntat implicit retinand cu caracter definitiv cuantumul prejudiciului cauzat bugetului general consolidat al statului.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca fiind ramasa fara obiect, a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 50/24.09.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
Judetului Iasi sub nr.
si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in municipiul Pascani, str. inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, contestatie inregistrata initial la institutia noastra sub nr. si suspendata prin Decizia nr. in temeiul prevederilor art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Procesul verbal incheiat in data de 07.03.2003, inregistrat la societatea verificata sub nr. si la Directia Controlului Fiscal sub nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind

solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 13.03.2003, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi in data de 21.03.2003, fiind inregistrata sub nr. 4108.

Contestatia este semnata de d-na Toma Maria in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei societatii in original.

In baza dispozitiilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, contestatia este insotita de referatul motivat semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care se propune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 1 si art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu prevederile art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

I. S.C. "X" S.R.L. PASCANI, formuleaza contestatie impotriva Procesului verbal incheiat in data de 07.03.2003, in ceea ce priveste documentele "caiete" verificate si compararea lor cu evidentele contabile si calculul impozitelor si majorarilor rezultate din inregistrarile din caiete, motivand urmatoarele:

In mod nejustificat au fost avute in vedere cele doua caiete in care au aparut consemnari de sume drept documente contabile, acestea nefiind documente justificative, conform dispozitiilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997.

Sumele calculate ca diferenta intre evidenta contabila si cele doua "caiete" constituie sume neimpozitate in contabilitate si nu pot fi retinute ca sume asupra carora se calculeaza impozit.

Nefiind vorba de documente contabile, sumele stabilite ca debite nu sunt datorate, ca urmare nici dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora.

Cele doua caiete cuprind insemnari personale, fara legatura cu rulajul de marfa si cu vanzarile de la raft, insemnari constand in situatii privind debitele de familie si achizitionari de bunuri personale.

Ca urmare, petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumelor stabilite prin actul de control.

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Inspectoratul de Politie a judetului Iasi - Politia Municipiului Pascani prin care solicita efectuarea unui control fiscal la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** in vederea solutionarii dosarului penal cu nr., a efectuat verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a aprovizionarilor de marfa si a incasarilor din vanzarea acestora pentru perioada 1997 - 1999, constatand urmatoarele:

In anii 1997 si 1998 nu au fost inregistrate venituri in suma de S lei din care in anul 1997 - S lei si in anul 1998 - S lei. In anul 1999 prin confruntarea inregistrarilor din caiete cu rulajul debitor al contului de marfuri in balantele de verificare lunare a constatat o diferenta intre marfa inregistrata in gestiune si cea inregistrata in evidenta contabila in suma de S lei.

Ca urmare, a incheiat in data de 07.03.2003 Procesul verbal de control inregistrat la Directia de Control Fiscal Iasi sub nr., prin care a procedat la recalcularea impozitului pe profit rezultand o diferenta in suma de S lei si a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta veniturilor neinregistrate.

Conform anexei nr. 5 la actul de control, au fost calculate pentru diferenta de impozit pe profit dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, iar pentru diferenta de taxa pe valoare adaugata dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

In actul de control se face precizarea ca " daca se probeaza ca operatiunile consemnate in cele doua caiete sunt reale, prin neinregistrarea in evidenta contabila a societatii a tuturor marfurilor aprovizionate si a incasarilor din vanzari, in totalitate, s-a produs denaturarea conturilor de venituri, impozit

pe profit si taxa pe valoarea adaugata, fapta fiind prevazuta de Legea 87/1994 - privind combaterea evaziunii fiscale, SC X SRL va fi obligata a inregistra in evidenta contabila diferentele de impozite si taxe stabilite in urma controlului, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente si a le achita la bugetul de stat".

III. Procesul verbal contestat nr. a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in urma solicitarii Inspectoratului de Politie a Judetului Iasi - Politia municipiului Pascani, formulata prin adresa nr., inregistrata la organul fiscal sub nr.

Cu adresa nr., Directia de Control Fiscal Iasi a inaintat un exemplar al Procesului verbal nr. Inspectoratului de Politie Iasi - Politia Municipiului Pascani, precum si toate documentele prezentate pentru verificare.

In conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, prin Decizia Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi nr., s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi ne comunica faptul ca inculpata Toma Maria - administrator la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** care a savarsit infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art. 13 din Legea nr. 87/1994 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale este obligata la plata prejudiciului datorat statului in suma de S lei, deoarece instanta a respins recursul promovat de inculpata si a mentinut decizia Tribunalului Iasi, anexand in acest sens Decizia penala definitiva nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in dosarul penal nr.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva Procesului verbal nr. va fi reluata in conditiile prevazute de art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Din Decizia penala a Curtii de Apel Iasi, se constata ca prin sentinta penala nr., Judecatoria Pascani a dispus condamnarea inculpatei Toma Maria, administrator al **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** la 2 (doi) ani de inchisoare pentru savarsirea infractiunii de "evaziune fiscala" prevazut si pedepsit de art. 13 din Legea nr. 87/1994 cu aplicarea dispozitiilor art. 41 alin. 2 Cod penal si art. 13 Cod penal.

Prin aceeasi decizie este solutionata si latura civila in sensul ca **"Actul de control incheiat de organele proprii ale D.G.F.P.J. Iasi la data de 07.03.2003 dovedeste in mod indubitabil ca prejudiciul efectiv cauzat statului este de S lei, din care impozitul pe profit si T.V.A, calculate la valoarea marfurilor gestionate in perioada 1997 - 1999 sustrate de la inregistrarea in documentele oficiale ale societatii, este de S lei si respectiv S lei, celelalte sume reprezentand dobanzi si penalitati aferente sumelor aratate."**

IV. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere reglementarile legale in vigoare la perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. " X" S.R.L. PASCANI, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila cu caracter definitiv, in sensul datorarii debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control contestat.

In fapt, Procesul verbal nr., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma solicitarii Politiei municipiului Pascani formulata prin adresa nr. vederea solutionarii dosarului penal cu nr.

Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzei penale solutionata definitiv prin Decizia penala, emisa de Curtea de Apel Iasi, aflata in copie la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei, asa cum s-a aratat si la capitolul III din prezenta decizie, prin Decizia penala nr. pronuntata in sedinta publica din data de 15.11.2005, ramasa definitiva, Curtea de Apel Iasi - Sectia Penala, decide:

"Respinge ca nefondat recursul formulat de Toma Maria impotriva deciziei penale nr. a Tribunalului Iasi, hotarare pe care o mentine."

Se retine faptul ca prin Decizia penala nr., (aflata in copie la dosarul cauzei) Tribunalul Iasi a admis apelul partii civile -Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, impotriva sentintei penale nr. pronuntata de Judecatoria Pascani, judetul Iasi, sentinta pe care o desfiinteaza in parte in latura civila in sensul ca majoreaza de la S lei la S lei cuantumul despagubirilor civile la care este obligata inculpata Toma Maria, in solidar cu partea responsabila civilmente **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**.

In drept, art. 214 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"(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".

Intrucat instanta de judecata s-a pronuntat asupra temeiniciei stabilirii obligatiilor fiscale in sarcina **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, de catre organele de inspectie fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, nu se mai poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, acest lucru ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, organul de solutionare a contestatiei, urmeaza sa faca aplicarea punctului 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, potrivit caruia:

"12.1. 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".

Dupa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei de solutionare, instanta penala s-a pronuntat implicit retinand cu caracter definitiv cuantumul prejudiciului cauzat bugetului general consolidat al statului.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca fiind ramasa fara obiect, a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

