

217.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 ... **Ron reprezentind:**

-T.V.A. =... Ron;

-dobinzi T.V.A.= ... Ron;

-penalitati T.V.A.=... Ron

-impozit venit microintreprindere=... Ron;

-dobinzi impozit venit microintreprindere=... Ron;

-penalitati impozit venit microintreprindere=... Ron ;

-impozit profit= ... Ron;

-dobinzi impozit profit= ... Ron;

-penalitati impozit profit=... Ron.

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 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 in contestatia formulata mentioneaza ca verificarea fiscala pe perioada iunie 2002 -aprilie 2004 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 - la ...- si nu a reusit in timp util sa prezinte actele , iar organul de control a intocmit procesul verbal si l-a trimis societatii sub nr.

Pe data de 28.06.2004 s-a prezentat cu actele dar a fost tirziu deoarece s-a intocmit procesul verbal .

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 control fiscal prin actul administrativ fiscal nr.... mentioneaza ca 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 de catre S.C. ... S.R.L. pe perioada iunie 2002 –aprilie 2004 constatandu-se urmatoarele :

Cap. III.1 Cu privire la T.V.A conform prevederilor Legii nr. 345/2002 si Legea nr. 571/2003 cu modificarile ulterioare.

Conform situatiei pe platitor transmisa de A.F.P. reiese ca pe perioada verificata societatea declara T.V.A. de plata suma de ... lei iar la verificare organul de control a stabilit suma de ... lei, rezultind o diferenta de ... lei.

Aceasta diferenta se datoreaza faptului ca societatea nu prezinta documente pentru T.V.A. deductibila conform prevederilor art. 24(1) lit.a. din Legea nr. 345/2002 actualizata si art. 145 pct.8. lit.a. din Legea nr. 571/2003 , asa cum reiese din deconturile de T.V.A.

In urma controlului societatea are de plata suma de ... lei din care a achitat suma de ... lei raminind 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.

Cap. III.2 Cu privire la impozitul pe microintreprindere prevazut de reglementarile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Avand in vedere ca societatea este infiintata in data de ... , pe anii 2002-2003 societatea indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Din situatia pusa la dispozitie de A.F.P. reiese ca societatea a declarat un impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei. Societatea a achitat suma de ... lei, ramanand de plata suma de ... lei..

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art. 12 si O.G. nr. 92/2003 art. 109 s-au calculat dobinzi in suma de ... lei si penalitati conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art.114 in suma de ... lei.

Cap. III.3.-Cu privire la impozitul pe profit conform prevederilor Legii nr. 571/2003 modificata.

S-a constatat ca pe anul 2004 societatea nu mai indeplineste conditiile de microintreprindere, deoarece din situatia pe platitor pusa la dispozitie de A.F.P. nu reiese ca societatea a avut angajati pe anul 2003 in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Din situatia transmisa a reiesit ca societatea in anul 2004 a realizat venituri in suma de ... lei. Deoarece societatea nu a prezentat alte acte contabile in afara de un numar de ... facturi in suma mentionata, in conformitate cu prevederile art. 19 si 21 din Legea nr. 571/2003 si Normele metodologice de aplicare nr. 44/2004 la verificare s-au calculat pentru aceste venituri un impozit pe profit in suma de ... lei.

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art. 12 si O.G. nr. 92/2003 art. 109 s-au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati conform O.G. nr. 61/2002 art. 14 si O.G. nr. 92/2003 art. 114 in suma de ... lei.

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

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. A.C.F. sub nr. ... - Inspectoratul de Politie - Serviciul Cercetari Penale a solicitat punctul de vedere asupra rezultatelor expertizei contabile efectuata in dosarul penal nr., cu privire la invinuitul ..., administrator la S.C....S.R.L.. Urmare acestei adrese A.C.F. face cunoscut I.P.J. mentinerea punctului de vedere exprimat in procesul verbal nr. ... (incheiat de A.C.F. , la solicitarea I.P.J.) dupa depunerea contestatiei, prejudiciul adus bugetului statului fiind cel stabilit astfel :T.V.A. = ...lei; impozit venit microintreprinderi=... lei; impozit profit=... lei si accesorii aferente.

Prin Sentinta penala nr...., pronuntata in sedinta publica din 12.12.2006 de Parchetul de pe langa Judecatoria, ramasa definitiva. Instanta admite in parte actiunea formulata de A.N.A.F. -prin D.G.F.P. si obliga inculpatul la plata sumelor de ... lei T.V.A. (plus majorari si penalitati :... lei dobanzi si ... lei penalitati) ... lei impozit pe venitul microintreprinderilor (plus ... lei dobanzi si ... lei penalitati).

Suma de ... lei este stabilita prin Raportul de expertiza contabila, reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor ramas de plata pe total perioada verificata, suma de ...lei impozit pe profit (plus ... lei dobanzi si ... lei penalitati).

Suma de ... lei este stabilita prin Raportul de expertiza contabila, reprezentand impozit pe profit ramas de plata pe total perioada verificata.

Majorarile si penalitatile la care face referire instanta sunt cele calculate prin actul de control contestat, deoarece in Raportul de Expertiza contabila nu se face referire decat la debitele datorate.

III.-Din documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei in raport cu actele normative in vigoare in perioada verificata si a sentintei penale nr. ... pronuntata

de Parchetul de pe langa Judecatoria ... in dosarul penal nr. privind S.C. ... S.R.L. se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. ...S.R.L. in conditiile in care instanta de judecata penala s-a pronuntat pe latura civila prin decizie definitiva si irevocabile.

In urma verificarii efectuate la S.C. ...S.R.L., Activitatea de inspectie fiscala a intocmit procesul verbal nr....prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ...lei produs de S.C. ... S.R.L. in perioada iunie 2002 –aprilie 2004 asa cum sunt inscise in Referatul cu propuneri de solutionare nr.

Prin adresa nr. ... catre Activitatea de Control Fiscal, Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. inainteaza sentinta penala nr. cu urmatoarele mentiuni:

Pe rol la Judecatoria s-a aflat dosarul penal nr.... privitor la ... trimis in judecata pentru infractiunea prevazuta la art. 11 din Legea nr. 87/1994 .

Prin sentinta penala nr. ... instanta obliga inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. la plata sumei de ..lei reprezentand T.V.A. plus dobanzi si penalitati aferente , ... lei impozit pe venit plus dobanzi si penalitati si ... lei impozit pe profit plus dobanzi si penalitati aferente catre partea civila Statul Roman prin A.N.A.F. , prin D.G.F.P.

Impotriva acestei sentinte s-a declarat apel dar acesta a fost respins ca nefondat prin Decizia nr. ..., impotriva careia s-a declarat recurs care de asemenea a fost respins prin Decizia penala nr. ... a Curtii de Apel i – sectia I penala prin care instanta a mentinut sentinta nr. ... a Judecatoriei anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. ... Activitatea de inspectie fiscala transmite Sentinta penala nr. ... pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria in dosarul penal nr. ... privind pe inculpatul ... –asociat unic si administrator la S.C. ... S.R.L. in vederea reluarii solutionarii pe fond a contestatiei ce a facut obiectul procesului verbal de control nr. ... a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. ... a D.G.F.P. pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal mentionat.

Din sentinta penala nr. ...se retine : S.C. ... S.R.L. in perioada iunie 2002 – iunie 2004 a inregistrat in evidenta contabila un numar de ... facturi fictive si a chitantelor aferente prin care a dedus ilegal T.V.A. si impozitul pe profit, sume rezultate conform expertizei efectuate, in cauza infractiune ce constituie evaziune fiscala, fals intelectual, motiv pentru care solicita respingerea cererii de schimbare a incadrarii juridice a infractiunii.

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

In perioada iunie 2002 –martie 2004 s-a dispus inregistrarea in contabilitatea S.C. ... S.R.L. unui numar de ... facturi fiscale de cumparare fier vechi prin care a dedus ilegal T.V.A. si nu a platit impozit pe profit.

Situatia de fapt prezentata mai sus este sustinuta de urmatoarele probe administrate in faza de urmarire penala , declarat invinuit, documente contabile, declaratii martori, procese verbale de control al Activitatii de Control Fiscal , raport de expertize contabile, procese verbale de verificare a facturilor fiscale in litigiu.

La solicitarea I.P.J. –Serviciul Cercetari Penale ,dupa depunerea contestatiei la procesul verbal nr. ..., este stabilit prejudiciul adus bugetului de stat prin procesul verbal nr. ... astfel : **T.V.A. ...lei , dobanzi T.V.A. ... lei, penalitati T.V.A. ... lei, ,impozit venit ... lei ,dobanzi impozit venit ... lei, penalitati impozit venit ... lei,impozit profit ... lei, dobanzi impozit profit ... lei si penalitati impozit pe profit ... lei. Mentionam ca din sumele contestate ce au fost stabilite in procesul verbal nr. ... din ... in suma totala de ... lei au fost diminuate prin procesul verbal nr. ..., intrucat I.P.J a pus la dispozitia organelor de control o serie de documente de cumparare care nu au fost prezentate la controlul precedent.**

In faza cercetarii judecatoresti Statul Roman prin A.N.A.F. prin D.G.F.P. s-a constituit parte civila pentru suma de ... Ron din care :

- T.V.A. =... Ron;
- dobinzi T.V.A.=... Ron;
- penalitati T.V.A.=... Ron
- impozit venit microintreprindere=... Ron;
- dobinzi impozit venit microintreprindere=... Ron;
- penalitati impozit venit microintreprindere= ... Ron ;
- impozit profit=.... Ron;
- dobinzi impozit profit= ... Ron;
- penalitati impozit profit= ... Ron.

S-a mai retinut ca administratorul societatii a recunoscut in fata instantei faptele deduse judecatii , iar situatia de fapt descrisa in continutul deciziei , rezulta si din recunoasterea martorilor societatilor comerciale care apareau ca au livrat cantitatile de fier vechi catre S.C. ... S.R.L. si cu concluziile raportului de expertiza contabila efectuata in cauza.

Organul de solutionarea contestatiei si-a insusit prevederile art. 214 al(3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care precizeaza :

Al(3)” Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului pentru care a determinat suspendarea sau dupa caz, la expirarea

termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit al(2) indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu .

Al(4) Hotararea definitiva a instantei penale prin care se solutioneaza actiunea civila este opozabila organelor fiscale competente pentru solutionarea contestatiei cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila “.

Iar pct.12.1 lit.c. din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata precizeaza :”**Contestatia poate fi respinca ca :**

c)-fiind fara obiect ,in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative ,luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect”.

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

In acest sens instanta a admis in parte actiunea civila formulata , obligand S.C. ... S.R.L. la plata sumelor de ... lei T.V.A. , suma de ... lei impozit pe venit si ... lei impozit pe profit catre Statul Roman prin A.N.A.F. , prin D.G.F.P. la care se adauga dobanzi si penalitati pana la data achitarii debitului.

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

In ceea ce priveste latura civila a cauzei Tribunalul prin Decizia penala nr.... si Curtea de Apel prin Decizia penala nr. ... s-a pronuntat mentinand dispozitiile din Sentinta penala nr. ... a Judecatoriei prin care instanta a admis in parte actiunea civila formulata si obliga pe inculpat in solidar cu partea responsabila civilmente la plata sumelor de **T.V.A. ... lei ,impozit venit ... lei ,impozit profit ... lei, catre Statul Roman prin A.N.A.F. , prin D.G.FP. la care se adauga dobanzi si penalitati pana la achitarea debitului.**

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

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

Se retine faptul ca prin Sentinta penala pronuntata de Judecatoria si mentinuta prin Decizia penala pronuntata de

Tribunalul si Curtea de Apel, instanta in baza Raportului de expetiza contabila intocmit in cauza, a diminuat obligatiile bugetare stabilite prin procesul verbal nr.

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 penal, 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 pentru aceasta diferenta ,ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecarii laturii civile din cadrul procesului penal.

In concluzie ,instanta s-a pronuntat cu caracter definitiv prin Sentinta penala a Judecatoriei nr. ...ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia penala a Tribunalului nr. ... si Decizia penala nr. ...a Curtii de Apel cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat in cuantum de ... lei reprezentand : T.V.A. ... lei ,impozit venit ... lei, impozit profit ... lei, la care se adauga dobanzi si penalitati pana la achitarea debitului.

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 a judetului;

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 ... Ron reprezentind:

- T.V.A. =... Ron;**
- dobinzi T.V.A.= ... Ron;**
- penalitati T.V.A.=... Ron**
- impozit venit microintreprindere=... Ron;**
- dobinzi impozit venit microintreprindere=...Ron;**
- penalitati impozit venit microintreprindere=... Ron ;**
- impozit profit= ... Ron;**
- dobinzi impozit profit= ... Ron;**
- penalitati impozit profit=... Ron.**

luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin sentinta penala a Judecatoriei nr. ..., definitiva si irevocabila prin Decizia penala a Tribunalului nr. ... si prin Decizia penala nr. ... a Curtii de Apel.

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.