

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia Generala a Finantelor Publice Brasov

DECIZIA NR.27

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Garda financiara Brasov, privind solutionarea contestatiei depusa de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control ale Garzii financiare Brasov in procesul verbal de verificare privind virarea la bugetul statului a sumei delei.

Suma contestata se compune din:

- TVA stabilita suplimentar
- majorari de intarziere aferente TVA
- impozit pe profit stabilit suplimentar
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prin Decizia din 04.03.2002 emisa de D.G.F.P.Brașov s-a dispus suspendarea soluționării cauzei cu privire la suma de ... lei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, întrucât actul de control și anexele au fost înaintate la Parchetul de pe langa Judecatoria Brasov.

Prin adresa din 24.01.2007, inregistrata la D.G.F.P.Brasov in 24.01.2007, Garda Financiara Brasov a solicitat reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.

Organul de control anexeaza la dosarul cauzei dispozitivul Sentintei penale din 27.02.2004 emisa de Tribunalul Prahova si Decizia penala din 31.05.2005, ramasa definitiva, emisa de Curtea de Apel Ploiesti prin care s-a solutionat cauza penala care a determinat suspendarea solutionarii pe fond a contestatiei petentei, inregistrata la D.G.F.P.Brasov in 23.01.2002.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.1, art.4, art.5 (2) art. 10 alin.(2) din O.U.G. nr.13/2001 aprobată prin Legea nr.506/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, in vigoare la data depunerii contestatiei in coroborare cu art.204 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor urmează a se investi cu soluționarea contestatiei formulata de, S.C.X.S.R.L. inregistrata la D.G.F.P. Brasov in 23.01.2002.

I. S.C. X SRL Brasov contesta suma de ... lei reprezentand TVA, majorari de intarziere aferente TVA, impozit pe profit si majorari de intarziere aferente stabilite suplimentar, prin procesul verbal din 10.12.2001 de catre organele de control ale Garzii Financiare Brasov, motivand astfel:

1. Organul de control nu a tinut cont de inregistrarile efectuate de catre societate in luna octombrie, inregistrari care au avut ca obiect corectarea din proprie initiativa a unor erori inregistrate in evidenta contabila.

2. Determinarea eronata si supradimensionarea obligatiilor de plata ale societatii pe fondul erorilor de inregistrare, erori care la data intocmirii procesului verbal erau eliminate.

Contestatoarea precizeaza ca la data de 16.10.2001, comisarii Garzii Financiare Brasov au ridicat pe baza de proces verbal, dosarele cuprinzand documentele primare si notele contabile pe perioada decembrie 2000 - septembrie 2001.

De asemenea petitionara sustine ca in cursul lunii octombrie s-au stornat operatiunile la baza carora au stat documentele care nu indeplineau conditiile minime legale de a fi considerate document justificativ, s-au degrevat costurile, s-a recalculat profitul, s-au inregistrat diferentele de impozit pe profit si TVA aferent, calculandu-se totodata majorarile de intarziere aferente.

Sumele suplimentare au fost incluse in "Declaratia de impozite si taxe" a lunii octombrie si achitate in data de 19.11.2001 impreuna cu obligatiile bugetare aferente lunii octombrie 2001 astfel:

- Cu Op din 19.11.2001 s-a achitat TVA in valoare de lei si majorari de intarziere aferente in valoare de ... lei .

- Cu OP.din19.11.2001 s-a achitat impozit pe profit in valoare delei si majorari de intarziere aferente de ... lei.

Contestatoarea sustine ca organul de control stabileste in sarcina societatii obligatii nereale, respectiv majorari de intarziere calculate pe perioada 19.11.2001 - 10.12.2001, perioada in care societatea nu inregistra obligatii bugetare restante.

Petitionara precizeaza ca isi insuseste majorarile de intarziere calculate de organul de control pe perioada 1.11 - 19.11.2001 in valoare de lei, restul obligatiilor fiind nereale in conditiile in care au fost remediate erorile iar obligatiile de plata au fost achitate bugetului de stat.

Fata de cele prezentate petitionara solicita admiterea contestatiei.

II. Prin procesul verbal de verificare din 10.12.2001, comisarii Garzii financiare Brasov au stabilit de plata catre bugetul statului urmatoarele sume:

- TVA suplimentar in valoare de ...lei
- impozit pe profit suplimentar in valoare de... lei
- majorari de intarziere aferente TVA in valoare de ... lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in valoare de lei.

Perioada supusa verificari a fost mai 2001 - 30 septembrie 2001 iar majorarile de intarziere aferente impozitelor si taxelor stabilite au fost calculate pana la data de 10.12.2001.

In procesul verbal se mentioneaza faptul ca SC X SRL a achitat in timpul controlului urmatoarele sume:

- Cu OP.din 17.11.2001 s-a achitat TVA si majorari de intarziere in valoare totala de lei
- Cu OP din 17.11.2001 s-a achitat impozit pe profit si majorari de intarziere in valoare totala de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

SC X SRL, are ca obiect de activitate comert en-gros cu produse farmaceutice, aparatura medicala, produse alimentare si medicale.

Perioada verificata: mai 2001 - septembrie 2001.

In fapt, prin procesul verbal din 10.12.2001 organele de control din cadrul Garzii Financiare Brasov, pe perioada mai 2001 - septembrie 2001 au stabilit suplimentar de plata catre bugetul statului impozit pe profit in valoare de lei , majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in valoare de lei , TVA in valoare de Lei si majorari de intarziere in valoare de.... lei asupra facturilor fiscale inregistrate in evidentele contabile ale societatii si care urmare a verificarilor s-au dovedit a fi fictive.

In contestatia formulata petenta contesta impozitul pe profit in valoare de lei , majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in valoare de lei , TVA in valoare de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in valoare delei si isi insuseste majorari de intarziere aferente TVA in valoare delei .

Prin Decizia penala din 31.05.2005 emisa de Curtea de Apel Ploiesti, referitor la constituirea ca parte civila a D.G.F.P.Brasov in cauza privind pe A administrator al S.C. X SRL , se precizeaza ca a fost prejudiciat bugetul de stat cu suma de lei reprezentand TVA in valoare de lei , majorari de intarziere aferente in valoare de lei , impozit pe profit in valoare de lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in valoare de lei din care S.C. X SRL a achitat suma de ... lei , ramanand de recuperat suma de lei .

Referitor la suma totala de lei reprezentand TVA in valoare de ... lei majorari de intarziere aferente in valoare de ... lei , impozit pe profit in valoare de lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in valoare de lei contestata de petenta, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor mai poate antama fondul cauzei, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat in sensul datorarii sumei de lei .**

In fapt, impotriva procesului verbal din 10.12.2001 intocmit de Garda Financiara Brasov prin care s-a stabilit in sarcina petentei suma de lei reprezentand impozit pe profit , majorari de intarziere aferente, TVA si majorarii aferente, contestatoarea a exercitat calea de atac prevazuta de OUG nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Cu adresa din 07.01.2002 organele de control au sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Brasov in legatura cu constatarile efectuate in actul de control mentionat, solicitand comunicarea solutiei in vederea constituirii Ministerului Finantelor Publice ca parte civila in cauza penală pentru recuperarea prejudiciului adus bugetului de stat.

Prin Decizia penala din 31.05.2005 emisa de Curtea de Apel Ploiesti, ramasa definitiva, referitor la ,S.C. X SRL se precizeaza ca a fost prejudiciat bugetul de stat cu suma de lei reprezentand TVA in valoare delei , majorari de intarziere aferente in valoare delei , impozit pe profit in valoare de Lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in valoare delei, astfel ca aceasta a hotarat obligarea reprezentantului societatii in solidar cu aceasta la plata de despagubirii civile catre Directia Generala a Finantelor Publice Brasov.

Instanta de judecata in Decizia mai sus mentionata precizeaza ca S.C. X SRL a achitat suma de lei, ramanand de recuperat suma de lei .

Petenta preciseaza in dosarul cauzei ordinele de plata din 19.11.2001 si din 19.11.2004 cu care a achitat suma de rol reprezentand:TVA in valoare de rol, majorari de intarziere aferente in valoare de rol, impozit pe profit in valoare de rol si majorari de intarziere aferente in valoare de rol.

Petenta prin contesatia formulata sustine ca isi insuseste majorarile de intarziere aferente TVA in valoare de lei si contesta diferenta de majorarile de intarziere in valoare de lei aferente TVA.

De asemenea petenta prin contesatia formulata mai sustine ca isi insuseste majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in valoare de lei si contesta diferenta de majorarile de intarziere in valoare de lei aferente impozitului pe profit.

In conditiile in care instanta penala prin decizia din 31.05.2005 emisa de Curtea de Apel Ploiesti ,ramasa definitiva, a retinut ca datorata suma de lei instanta de judecata pronuntandu-se pe fond in sensul datorarii acesteia , suma fiind superioara celei stabilite ca datorate prin Proces verbal din 10.12.2001 si celei contestate de petenta , se constata ca, Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.Brasov nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, astfel incat urmeaza a se respinge contestatia petentei ca ramasa fara obiect.

Pentru considerentele arătate in conținutul deciziei și in temeiul art.9 din OUG 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, se

D E C I D E :

Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de catre S.C. X SRL Brasov inregistrata la D.G.F.P. Brasov in 24.01.2007 cu privire la suma de lei compusa din:

- TVA stabilita suplimentar
- majorari de intarziere aferente TVA
- impozit pe profit stabilit suplimentar
- majorari de intarziere aferente TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.