

**241.II.07**

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr....cu privire la reluarea solutionarii contestatiei formulata de S.C.... S.R.L..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr.....Prin Decizia nr.... emisa de D.G.F.P. in temeiul art.183 coroborat cu art. 214 al(1-4) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale,procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin procesul verbal nr. ... respectiv suma de ... lei reprezentind:

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

Potrivit art. 238 din O.G. nr. 92/2003 ® :

**“(1) Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ jurisdictional existente la data depunerii contestatiei.**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului prin Biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art. 209 din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. ... S.R.L.** contesta procesul verbal nr. ... pentru motivul ca verificarea s-a efectuat fara a fi verificate actele societatii.

Societatea a fost anuntata prin adresa sa se prezinte cu documentele pentru verificare, dar la data respectiva actele se aflau la contabil si nu a reusit in timp util sa prezinte actele, timp in care a primit procesul verbal intocmit de organul de inspectie fiscala.

De asemenea precizeaza ca societatea a constituit corect impozitul pe venit microintreprindere si T.V.A. in anii 2002 si 2003 care au fost achitate la termen.

Incepind cu luna ianuarie 2004 societatea nu se mai incadreaza ca microintreprindere devenind platitoare de impozit pe profit. In procesul verbal incheiat de organul de inspectie fiscala impozitul pe profit a fost calculat fara a se tine cont de cheltuieli, iar chitantele cu care s-au achitat impozitele nu se regasesc in procesul verbal.

Avind in vedere cele mentionate societatea solicita reluarea verificarii si stabilirea corecta a sumelor de plata catre bugetul de stat.

**II.-Activitatea de inspectie fiscala** a efectuat verificarea fiscala in baza Legii nr. 571/2003 si O.G. nr. 92/2003 privind modul de calcul si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului de stat.

Verificarea s-a efectuat ca urmare a unor informatii si investigatii efectuate de catre organele de control ale Activitatii de Control Fiscal.

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

Cu privire la T.V.A.

Conform situatiei pe platitor transmisa de A.F.P. reiese ca pe perioada verificata societatea declara T.V.A. in suma de ... lei iar la verificare s-a stabilit T.V.A. de plata in suma de ... lei, rezultind o diferenta de ... lei. Diferenta stabilita se datoreaza faptului ca societatea nu a colectat T.V.A. pentru toate facturile emise in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 14 si art. 16 din Legea nr. 345/2002 si art.134 din Legea nr. 571/2003.

Pentru suma de ... lei reprezentind T.V.A. deductibila societatea nu prezinta documente in conformitate cu prevederile art. 24(1) lit.a din Legea nr. 345/2002 actualizata si art. 145 pct.8. lit. a din Legea nr.. 571/2003.

Din total T.V.A. de plata in suma de ... lei societatea a platit suma de ... lei raminand de plata suma de ... lei la care s-au calculat dobinzi in suma de ... lei conform O.G. nr. 61/2002 art. 12 si O.G. nr. 92/2003 art. 109 si penalitati de intirziere conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art.114 in suma de ... lei.

Cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Avind in vedere ca societatea este infiintata la data de 09.04.2003, pe anul 2003 societatea indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Conform facturilor emise pe anul 2003 societatea realizeaza venituri in suma de ... lei pentru care s-a calculat la verificare un impozit pe venit microintreprindere in suma de ... lei.

Din situatia pusa la dispozitie de A.F.P. reiese ca societatea a declarat un impozit pe venit microintreprindere suma de ... lei, rezultind o diferenta stabilita in plus la verificare in suma de... lei.

Pe total perioada, societatea are de plata un impozit pe venitul microintreprinderii in suma de... lei din care a platit suma de ... lei , raminand de plata suma de ... lei.

La aceasta suma organul de inspectie fiscala a calculat dobinzi in suma de ... lei conform O.G. nr.61/2002 art. 12 si O.G. nr. 92/2003 art. 109 si penalitati in suma de ... lei conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art. 114.

Cu privire la impozitul pe profit.

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

Pentru anul 2004 conform facturilor emise societatea realizeaza venituri in suma de ... lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei.

Din situatia pe platitor transmisa la A.F.P. reiese ca societatea nu a declarat impozit pe profit.

Din declaratia luata asociatului ... reiese ca nu detine acte contabile.

Pentru aceasta suma organul de inspectie fiscala a calculat dobinzi in suma de ... lei conform O.G. nr. 61/2002 art.12 si O.G. nr. 92/2003 art. 109 si penalitati in suma de ... lei conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art.114.

In urma verificarii s-a stabilit un prejudiciu adus bugetului de stat de catre S.C. ...S.R.L. in suma de 62382 lei.

**III.-Din documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei in raport cu actele normative in vigoare in perioada verificata si a sentintei penale nr. ... pronuntata de Judecatoria in dosarul penal nr. ...privind S.C. ... S.R.L. se retin urmatoarele :**

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

In fapt procesul verbal contestat a fost incheiat de A.C.F. in urma unor informatii si investigatii efectuate la S.C. ...S.R.L.. Faptele constatate [prin procesul verbal au facut obiectul unor cauze penale, solutionate prin Sentinta penala nr. ... definitiva , pronuntata de Judecatoria, aflata la dosarul cauzei.

Din aceasta sentinta s-a retinut in actul de sesizare ca in perioada iunie 2003-aprilie 2004 inculpatul ... in calitate de administrator la S.C. ... S.R.L. a dispus inregistrarea in evidenta contabila a unui numar de ... facturi de aprovizionare false, in scopul de a diminua T.V.A. de plata cu suma de ... lei si de a nu plati impozitul pe profit in quantum de ... lei avand drept consecinta denaturarea cheltuielilor veniturilor si implicit rezultatele financiare reflectate in bilantul contabil.

In calitatea detinuta la S.C. ... S.R.L. inculpatul pe diferite cai a achizitionat fier vechi de la persoane fizice, in principal la centrul de colectare a fierului vechi infiintat in municipul, fara intocmirea documentelor legale – borderouri de achizitii – si fara a plati T.V.A.

Ulterior in scopul reglarii T.V.A. si mai ales pentru a diminua T.V.A. datorat statului inculpatul a completat facturi fiscale fictive pe care le-a introdus in contabilitate.

Deseurile metalice achizitionate in acest mod de inculpat au fost livrate in perioada iunie 2003 –aprilie 2004 catre S.C. ..., S.C. ... si S.C. ... S.R.L..

In urma acestor operatiuni financiare ilegale din punct de vedere finaciar fiscal si contabil – D.G.F.P. prin A.C.F. a intocmit doua procese verbale de control, ocazie cu care s-a stabilit ca S.C. ... S.R.L. datoreaza bugetului statului obligatii fiscale in suma de ... lei din care : T.V.A. in suma de ... lei, impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... lei pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

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”.**

Sub aspectul laturii civile, instanta constata ca partea civila in cauza D.G.F.P., prin A.N.A.F. s-a constituit parte civila cu suma totala de ... lei, reprezentand T.V.A, impozit pe venit si impozit pe profit cu dobanzi si penalitati aferente.

Desi sumele indicate in expertize sunt mai mici, instanta va admite in totalitate actiunea civila formulata de partea civila dat fiind imprejurarea ca inculpatul atat personal cat si prin aparator a invederat faptul ca este de acord sa plateasca integral suma solicitata de partea civila.

Astfel ca prin Sentinta penala nr. ...pronuntata de Judecatoria...s-a dispus in baza art. 14 si art. 346 al (1) din Codul de procedura penala raportat la art. 998 Cod civil si art. 1000 al(3) Cod civil obligarea inculpatului in solidar cu partea civilmente responsabila S.C. ... S.R.L. la plata despagubirilor civilmente in cuantum de ... lei..

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

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

In aceste conditii se retine ca urmare a hotararilor dispuse in cauza de instanta pentru suma reprezentand T.V.A., impozit pe venit si impozit pe profit precum si pentru dobanzile si penalitatile aferente

hotararii prin care s-a stabilit temeinicia acestor obligatii fiscale in sarcina S.C. ... S.R.L., pentru aceste sume contestatia nu mai are obiect.

Astfel instanta penala investita cu solutionarea laturii civile s-a pronuntat asupra debitelor stabilite de organele fiscale, putand sa mentina ca datorata intreaga suma , sau 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 propuna probe , sa sustina cauza, astfel incat investirea D.G.F.P. prin biroul solutionarea contestatiilor cu solutionarea pe fond a contestatiei ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.415 (1) din Cod de Procedura Penala si al art.214 al(3-4), art. 216 si art.218 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, ;

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice;**

**D E C I D E :**

**Art.1-Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de S.C.... S.R.L. pentru suma totala de de ... lei reprezentind:**

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

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

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**M.S./4 exp.**

