

DECIZIA NR xxxxxxxxxxxxxxxx / xx .02 . 2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SCxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxSIBIU , str. xxxxxxxxxxxx , nr.X ,
bl XX ,

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost sesizata in temeiul art.184 alin .(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , ® de Garda Financiara –Comisariatul Regional Brasov prin adresa nr.xxxxxxxxxxxxxx /24.01.2007 asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de SC.xxxxxxxxxxxxxx SRL din Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul impus art. 4 din OUG 13/2001 fiind inregistrata la organul constatator cu nr.xxxxxxxxxx/22.07.2003 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.xxxxxxxxxx/02.02.2004

Societatea contesta masurile stabilite de Garda Financiara – Comisariatul Regional Brasov , prin Procesul verbal de control nr. cxxxx incheiat in data de 01.07.2003 , prin care i-au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat al statului in suma totala de XXXX lei (XX) reprezentand :

- XXXXXXXXX lei impozit pe profit ;
- XXXXXXXXXi tva ;
- XXXXXXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- XXXXXXXXXXlei majorari de intarziere aferent tva stabilita suplimentar .

D.G.F.P. a Judetului Sibiu prin decizia nrxxxxxxx./18 .03.2004 , a respins contestatia pentru suma de XXX (XXXX) lei reprezentand impozit pe profit si tva aferent veniturilor neinregistrate in evidenta contabila , ca fiind fara obiect iar pentru suma de XXXXXXXX (lei a fost suspendata solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala .

Prin adresa nr. xxxxxxxxxxxx / BV.24.01.2007 inregistrata la DGFP A Judetului Sibiu sub nr. xxxxxxxxxxx01.2007 Garda Financiara – Comisariatul Regional Brasov comunica Sentinta Penala nr.xxxxxxxxx/2004 prin care s-a pronuntat asupra caracterului infractional al faptei in dosarul penal nrxxxxxxx/2003 , ce il priveste pe numitul xxxxxxxxxxxxxxxx asociat unic al societatii xxxxxxxxxxxxxxxx SIBIU .

Ca urmare a pronuntarii solutiei definitive pe latura penala prin Sentinta Penala nr.cccccc 2004 , D.G.F.P. a Judetului Sibiu va proceda la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei pentru suma de XXXX lei , reprezentandXXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar si XXXX lei majorari de intarziere aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar .

I . Prin contestatia formulata , asociatul unic , mentioneaza
ca nu el a fost administratorul societatii in perioada in care se impunea inregistrarea in evidenta contabila a celor trei facturi fiscale omise ,ci contabilul societatii , motiv pentru care solicita desfiintarea procesului verbal de control .

II. Organul de control in procesul verbal
nr.xxxxxxxx/03.07.2003 retine urmatoarele :

-controlul s-a efectuat ca urmare a adresei Parchetului de pe langa Judecatoria Fagaras nr.xxxxxxxxxxxxxxxxxx2001 din data de 02.07.2003 , prin care se solicita stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat , ca urmare a neanregistrarii in contabilitatea societatii . "xxxxxxxxxxxx " SRL XXXXX, transformata in SC. xxxxxxxxxxxx SRL SIBIU, avind asociat unic pe d-l xxxxxxxx , a facturilor avand nr.xxxxxxxx/18.02.2000 , nr.xxxxxxxxxxxx.03.2000 si nr.xxxxxxxxxxxx/29.03.2000,
- s-au actualizat accesoriile aferente obligatiilor bugetare stabilite societatii. SC.xxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL SIBIU prin procesul verbal nr.xxxxxxxxxxxxxxxxxx.2000 calculate pana la data de 01.07.2003.

III . Avand in vedere, motivatiile societatii , constatariile organului de control , documentele existente la dosarul cauzei in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine :

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Finantelor Publice a Judetului Sibiu , se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei impotriva procesului verbal de control nr.xxxxxxxxxx/ din 03.07.2000 , prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma de XXXX lei (XXX ROL) reprezentand accesorii aferente tva stabilita suplimentar si impozit pe profit ca urmare a neinregistrarii in evidenta contabila a trei facturi fiscale emise de societate , **in conditiile in care prin Sentinta Penala nr. zzzz/2004 a Parchetului de pe langa Judecatoria Fagaras s-a pronuntat in sensul datorarii acestora .**

In fapt : din verificarea efectuata de Garda Financiara – Comisariatul Regional Brasov, la societatea xxxxxxxxxxxx Srl cu sediul in xxxxxxxxxxxx, Judetul Brasov , care ulterior si-a schimbat denumirea in SCxxxxxxxxxxxxxxxx SRL si sediul in Sibiu, **s-a constatat ca nu au fost inregistrate in evidenta contabila trei facturi fiscale emise de societate ,**

avind nr. xxxxxxxxxxxx/18.02.2000 , nrxxxxxxxxxxxx000 si nr.xxxxxxxxxx/29.03.2000 in valoare totala de XXXXXX lei (XXXXX. rol) pentru care s-a calculat impozit pe profit in suma de XXXX lei (XXXXX rol) si tva in suma de XXXX lei (XXXXXXXXX rol) , precum si majorari de intarziere in suma totala de XXXXXX lei(XXX rol) si care au fost consemnate in procesul verbal nr.xxxxxxxxxx/13.12.2000.

In temeiul art.225 din Codul de procedura penala Procesul verbal a fost inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Fagaras spre cercetere si urmarire penala in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala , prevazute si pedepsite de art.12 si 13 din Codul de procedura penala.

Parchetul de pe langa Judecatoria Fagaras prin adresa nr.xxx/P/2001 din data de 02.07.2003 , solicita stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat , ca urmare a neinregistrarii in contabilitatea societatii a facturilor sus mentionate , precum si a accesoriilor aferente actualizate pana la data de 01.07.2003.

Prin procesul verbal nr.xxxxxxxxxx/03.07.2003 Garda Financiara –Comisariatul Regional Brasov , a procedat la actualizarea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale stabilite prin procesul verbal nr. xxxxxxxxxxxx/13.12.2000 , stabilind obligatii fiscale in suma totala de XXXXX lei (XXXXXXXXX rol) din care XXXXX lei majorari de intarziere .

Impotriva procesului verbal de control SC.dxxxxxxxxxxxxx a formulat contestatie .

D.G.F.P. a Judetului Sibiu prin decizia nr.cccccccc./18 .03.2004 , a respins contestatia pentru suma de XXXX (XXXXXXXXX) lei reprezentand impozit pe profit si tva aferent veniturilor neinregistrate in evidenta contabila , ca fiind fara obiect iar pentru suma de XXXXXX (XXXX) lei a fost suspendata solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala .

Prin Sentinta penala nr.cccccccc/2004 , pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria Fagaras , in baza art.14. alin 3 , lit. b) din Codul de procedura penala si a art. 998 din Codul civil , instanta se pronunta obligand societatea xxxxxxxxxxxx prin administratorul xxxxxxxxxxxx , sa plateasca partii civile Directia Generala a Finantelor Publice Brasov , suma totala de XXXX lei (XXXXXXXXX rol) reprezentand :

- XXXXXXXX lei impozit pe profit ;
- XXXXXX lei tva ;
- XXXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- XXXXXX lei majorari de intarziere aferent tva

stabilita suplimentar .

Prin adresa inregistrata in data de xxxxxx/24.01.2007 inregistrata la D.G.F.P. a Judetului Sibiu sub. nr. xxxxxxxxxxxx/30.01.2007 , Garda Financiara –Comisariatul Regional Brasov , a solicitat reluarea reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei .

Pentru suma de XXXXXXXX lei (XXXXXXX rol) reprezentand : impozit pe profit XXXX lei) , tva (XXXX lei) si majorari de intarziere (XXXXX lei) inscrise in cererea de constituire de parte civila a D.G.F.P. a Judetului Brasov , suma stabilita de Garda Financiara- Comisariatul Regional Brasov , **instanta de judecata s-a pronuntat pe fond in sensul datorarii acestora , conform Sentintei Penale Nr.XXXX/2004 , aflata in copie la dosarul cauzei .**

Sentinta penala a ramas definitiva prin respingerea apelului si a recursului declarate de numitul xxxxxxxxxxxxxxxx , asociatul unic al societatii xxxxxxxxxxxx SRL SIBIU .

In speta sunt aplicabile prevederile :

- art. 184. alin (4) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ® unde se mentioneaza :“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 “

Ca urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in baza art.181(5) si 184(4) din OG.nr. 92/2003 (R).

D E C I D E :

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXXX lei , formulata de SC.xxxxxxxxxxxx SRL SIBIU reprezentand :

-XXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;

-XXXXXX lei majorari de intarziere aferent tva stabilita suplimentar ;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT ,
SERV. JURIDIC**

