

230.II.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.... asupra reluarii 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;
- dobanzi T.V.A. =... lei;
- penalitati T.V.A. =... lei;
- impozit venit microintreprinderi=... lei;
- dobinzi impozit venit microintreprinderi=... lei;
- penalitati impozit venit microintreprinderi=... lei ;
- impozit profit=... lei;
- dobanzi 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. in contestatia formulata mentioneaza ca verificarea fiscala pe perioada mai 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 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.

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 mai 2002 –aprilie 2004 constatandu-se urmatoarele:

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

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. de plata 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 prezinta documentele 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,astfel ca la verificare nu s-a tinut cont de T.V.A deductibila in suma de ... lei asa cum reiese din deconturile de T.V.A.

Din total T.V.A. de plata suma de ... lei societatea a achitat suma de ... lei raminind 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.

Pe anii 2002 si 2003 societatea indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Societatea a declarat la A.F.P. un impozit pe venit microintreprindere suma de ... lei,iar din situatiile transmise de S.C. ... S.A, S.C. ... S.R.L., si S.C....S.R.L. rezulta ca S.C. ... S.R.L. a livrat fier vechi catre aceste societati in perioada iunie 2002-decembrie 2003 in valoarea totala de ... lei raminind un impozit pe venit in suma de ... lei cu o diferenta stabilita in plus in suma de lei.A fost achitata suma de ... lei raminind 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.

S-a constatat ca pentru anul 2004 societatea nu mai indeplineste conditiile de microintreprindere ,devenind platitoare de impozit pe profit.Conform situatiei transmise de S.C. ... S.A, S.C. ... S.A, S.C. ... S.A, S.C. ... S.R.L., rezulta ca S.C. ... S.R.L. a livrat fier vechi in valoare de ... lei pentru care s-a calculat impozit pe profit in suma de ... lei.

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.

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

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. –A.I.F. sub nr....se inainteaza Parchetului de pe langa Tribunalul , nota de prezentare si procesul verbal nr.....

Urmare adresei nr. ... se comunica Sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria ... in cauza ce a format obiectul dosarului penal nr. ... ramasa definitiva privind pe ... administrator la S.C. ... S.R.L., rezultand astfel ca sumele stabilite prin procesul verbal nr. ...emis de A.C.F. ramanand definitive, astfel prejudiciul adus bugetului de stat este in suma de ... lei.

Instanta a obligat pe inculpat in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. la plata sumei de ... lei reprezentand prejudiciul adus bugetului de stat.

III.-Din documentele existente la dosarul contestatiei 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 pe 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 urma verificarii efectuata la S.C....S.R.L., Activitatea de Inspectie fiscala, a intocmit procesul verbal nr. ... prin care s-a stabilit un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de ... lei.

Ulterior suma totala de impozite si taxe datorata statului a fost majorata prin procesul verbal nr. ... ca urmare a indicarii de catre organele de cercetare penala ale Politiei judiciare a altor operatiuni fictive de aprovizionare decat cele constatate anterior , rezultand un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de ... lei.

Prin adresa nr. ... catre Activitatea de control fiscal, Biroul juridic din cadrul D.G.FP. 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 lit. c 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. , majorari si penalitati T.V.A. , impozit venit microintreprinderi, majorari si penalitati impozit venit microintreprinderi, impozit pe profit, majorari si penalitati impozit profit, 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 penala nr. ...a Tribunalului prin care s-a mentinut Sentinta penala nr. ... a Judecatoriei anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. ... Activitatea de control fiscal transmite Sentinta penala nr....pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria in Dosarul penal nr.... privind pe inculpatul ..., administrator la S.C.... S.R.L., in vederea reluarii solutionarii pe fond a contestatiei ce a facut obiectul

procesului verbal de control nr. ... (P.V. ...), a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. ... a D.G.F.P. pana la rezolvarea pe cale penala a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal mentionat.

Din Sentinta penala nr. ... se retine ca : S.C. ... S.R.L. inregistrat in perioada mai 2002 – aprilie 2004 in contabilitatea societatii un numar de .. facturi fiscale false atat fizic cat si numai prin raportare la datele inscrise in ele in scopul deducerii ilegale a T.V.A. si nedeclararii impozitului pe profit sau pe venitul microintreprinderilor, sume rezultate conform expertizei efectuate, in cauza infractiune ce constituie evaziune fiscala si fals in acte contabile, motiv pentru care solicita aplicarea unei pedepse coborata sub minimul special cu aplicarea art. 74-76 Cod penal iar cat priveste modalitatea de executare a pedepsei solicita suspendarea executarii pedepsei.

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

In perioada mai 2002 –aprilie 2004 s-a dispus anulara in scrisurilor falsificate, respectiv cele ... facturi fiscale de care s-a folosit inculpatul prin care s-a dedus ilegal T.V.A. si nu a platit impozit pe profit si impozit pe venit microintreprindere.

Situatia de fapt prezentata mai sus este sustinuta cu urmatoarele probe administrative in faza de urmarire penala; declaratiile inculpatului, in scrisuri, facturi fiscale, acte ale D.G.F.P. –Activitatea de control fiscal, adrese ale Registrului Comertului, alte in scrisuri , declaratii de martori, expertize contabile.

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. ... in suma de ... lei. Mentionam ca la suma contestata de ... lei a mai fost stabilita diferenta de ... lei prin procesul verbal nr. ... intrucat I.P.J. a pus la dispozitia organelor de control alte operatiuni fictive de aprovizionare decat cele constatate anterior.

In faza cercetarii judecatoresti Statul Roman prin A.N.A.F. prin D.G.F.P. s-a constituit parte civila pentru suma de ... lei din care s-a achitat suma de ... lei ramanand prejudiciul neacoperit in suma de ... lei.

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 recunoastrea martorilor societatilor comerciale, care apareau ca vanzatoare sau cumparatoarea cantitatilor de deseuri metalice, nu au existat raporturi comerciale in acest sens, ci din contra inculpatul a cumparat prin intermediul martorilor cercetati si acestia pentru fapte de acelasi gen, o serie de facturi “in alb” de la persoane juridice pe care le-au compeltat prin intermediul altor persoane neidentificate cu date false .

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 actiunea civila formulata obligand pe S.C. ... S.R.L. la plata sumei de ... lei reprezentand :T.V.A. , majorari si penalitati T.V.A. , impozit venit microintreprinderi, impozit profit, majorari si penalitati impozit profit, catre Statul Roman, prin A.N.A.F. prin D.G.F.P., la care se adauga dobanzile si penalitatile de intarziere pana la data achitatii 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 ... s-a pronuntat mentinand dispozitiile din Seninta penala nr. ... a Judecatoriei prin care instanta a admis actiunea civila formulata si obliga pe inculpat in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ...S.R.L. catre partea civila Statul Roman, prin A.N.A.F. , prin D.G.F.P. la plata sumei de ... lei ce reprezinta : T.V.A. , majorari si penalitati aferente, impozit venit microintreprindere, majorari si penalitati aferente, impozit profit, majorari si penalitati aferente pana la achitarea debitului.

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.”

Se retine faptul ca prin Sentinta penala pronuntata de Judecatoria, mentinuta prin Decizia penala nr. ... a Tribunalului a marit obligatiile bugetare stabilite prin procesul verbal nr. ...la suma de ... lei (din procesul verbal nr....).

In aceste conditii se retine ca urmare hotararilor dispuse in cauza instanta pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. , impozit pe venit microintreprindere, impozit profit si accesoriile acestora, pentru aceasta suma contestatia nu mai are obiect.

Astfel instanta penala investita cu slutionarea 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 suma ar constitui o reluare a faptelor care a facut obiectul judecarii laturii civile din cadrul procesului penal.

In concluzie , instanta s-a pronuntat cu caracter definitiv prin sentinta penala nr. ... ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia penala nr. ... cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat in cuantum de ... lei .

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 ,art.218 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala si 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 ;

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 ... lei reprezentind:

-T.V.A. =... lei;

-dobanzi T.V.A. =... lei;

-penalitati T.V.A. =... lei;

-impozit venit microintreprinderi=... lei;

-dobinzi impozit venit microintreprinderi=... lei;

- penalitati impozit venit microintreprinderi=... lei ;
- impozit profit=... lei;
- dobanzi impozit profit=... lei;
- penalitati impozit profit=... lei.

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

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.

-