

**DECIZIA nr.1/2005**

**privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. MITCOS- GEN S.R.L.  
, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice judetului Dolj sub  
nr.50876/02.08.2004**

**Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Dolj a fost sesizata de  
Directia Controlului Fiscal prin adresa nr.132/10.01.2005 asupra contestatiei S.C.  
MITCOS –GEN S.R.L. Craiova.**

**S.C. MITCOS –GEN S.R.L. Craiova , cu sediul in Craiova strada Paltinis  
nr.11 , inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J16/3479/1992 si avand cod  
unic de inregistrare R3068299, solicita anularea procesului nr.3602/29.07.2004,  
considerand concluziile cuprinse in acesta netemeinice si nelegale.**

**Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub  
nr.50276/02.08.2004, indeplineste conditiile de procedura prevazute de art.171  
alin (1) din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala.**

**Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.**

**A. In motivarea contestatiei, societatea contestatoare sustine urmatoarele:  
“ Considerand ca nepotrivirile de sume in lei intre factura seria DJACB  
nr.6492430/30.04.2004 si actul de vanzare- cumparare autentificat la notarul  
public Gageatu Ilie sub nr.1459/12.05.2004 ca motiv de anulare actului de vanzare  
– cumparare a unui teren cu resurse mineraliere conform documentatiei existente  
in posesia firmei, inspectorii fac trimitere direct la intocmirea unei plangeri  
penale pe adresa S.C. MITCOS –GEN S.R.L. Craiova.**

**Inspectorii nici nu au solicitat pozitia scrisa a administratorului  
firmei(declaratie sau nota explicativa).**

**In conformitate cu prevederile Legii nr.87/1994 si a Normelor Metodologice  
emise pentru aplicarea prevederilor legii inregistrarea in contabilitate se face in  
lei la data efectuarii operatiunilor (art.7, alin.2 din lege; si capitolul 4-  
contabilitatea tertilor, art.76 din normele metodologice). Mai mult normele  
metodologice la acelasi art.76, specifica ca eventualele diferente de curs valutar se  
inregistreaza la data incasarii sau a platii( asa cum se specifica si in actul notarial  
prin care s-a facut plata in fata notarului in euro la cursul zilei), indreptatesc  
existenta acestor diferente care se contabilizeaza conform legii.**

**In fapt factura fiscala DJ ACB 6492430 a fost facuta la un curs de 40.800  
lei la data de 30.04.2004 rezultand valoarea de 113.393.196.000 lei( inclusiv T.V.A.  
) , iar contractul autentificat la cursul de 40.506 lei, cursurile din zilele respective.  
Pretul platit in fata notarului a fost acelasi : 2.779.305 Euro asa cum se specifica si  
in actul autentificat, deci nu se aplica O.G. nr.121998.**

**Actul autentificat este valabil deoarece eu am platit in contrapartida cu un  
imobil taxa notariala. ”De aceea firma nu a inregistrat plata taxei notariale ”Nici  
din acest punct de vedere nu este aplicabil O.G. 12/1996.**

Mentiunea ca firma nu a efectuat incasari si plati prin contul curent este falsa deoarece S.C. MITCOS –GEN S.R.L. are contul 251100007686421, deschis la Midbank Craiova si are disponibil in cont avand chiar incasari de la A.J.O.F.M.Craiova prin Trezoreria Craiova, lucru pe care cei doi inspectori nu l-au verificat.

Fac de asemenea mentiunea ca nu exista motive de forma sau fond care sa duca la anulara documentului factura pe baza careia se solicita rambursarea T.V.A. terenul fiind in realitate in proprietatea S.C. MITCOS- GEN S.R.L. Craiova.”

**B. Prin Nota de constatare nr.3602/29.07.2004, incheiata de organul de control ala Directiei Controlului Fiscal, s-au consemnat urmatoarele constatari:**

Conform decontului de T.V.A. inregistrat la D.G.F.P. Dolj sub nr.73528/01.07.2004(anexa 1), S.C. MITCOS –GEN S.R.L. Craiova a solicitat rambursarea sumei de 18.186.301.329 lei reprezentand T.V.A. aferenta in principal tranzactiei efectuate intre S.C. MITCOS –GEN S.R.L. Craiova si S.C. SILICON DATA S.R.L. Craiova in perioada aprilie- mai 2004.

Conform documentelor aferente acestei tranzactii, prezentate de administratorul societatii in contractul de vanzare-cumparare nr.7/04.02.2004, contract de vanzare –cumparare autentificat sub nr.1459/12.05.2004 la Biroul Notarului Public Gageatu Ilie, factura fiscala seria DJACB nr.649230/30.04.2004, S.C. SILICON DATA S.R.L. Craiova a vandut catre S.C. MITCOS- GEN S.R.L. Craiova un teren in suprafata de 60.000 mp situat in extravilanul localitatii Budesti judetul Maramures, cu valoare totala de 113.393.196.000 lei .

In contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr.1459/12.05.2004 partile declara ca pretul vanzarii in suma de 112.578.500.000 lei , care nu corespunde cu suma facturata de 113.393.196.000 lei a fost achitata in totalitate la data autentificarii contractului.

De asemenea se precizeaza ca s-a achitat cu fila CEC catre Biroul Notarului Public Gageatu Ilie sumele de 497.753.908 lei reprezentand taxa notariala si 600.000.000 lei reprezentand onorariul notarului.

De asemenea organul de control a atabilit ca din verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a sumelor mentionate rezulta ca :

1. In luna aprilie 2004, conform datelor din balanta de verificare si nota contabila nr.16(anexa4), societatea verificata a inregistrat plata terenului achizitionat de la S.C. SILICON DATA S.R.L. in suma de 113.393.196.000 lei, fara a prezenta documente justificative in acest sens. Conform inregistrarii contabile, suma de 113.393.196.000 lei reprezinta aport in numerar al administratorului societatii si a fost evidentiata in contabilitatea societatii fara documente justificative.

2.In luna mai 2004 asa cum rezulta din balanta de verificare , societatea nu a inregistrat in evidenta contabila, taxa notariala in suma de 497.753.908 lei si onorariul in suma de 600.000 000 lei ,sume pe care administratorul societatii declara ca le-a achitat la CEC . asa cum se precizeaza si in contractul de vanzare-cumparare.

S-a stabilit de asemenea ca administratorul societatii nu a prezentat pentru verificare fila CEC mentionata, iar conform datelor din balanta de verificare

pana la data de 31.05.2004 societatea nu a efectuat plati sau incasari prin banca si nu are disponibil in conturi bancare.

3. Conform contractului autentificat sub nr.1459/12.05.2004, partile declara ca au luat la cunostiinta de prevederile art.6 din O.G. 12/1998 privind taxele pentru activitate notariala, care prevad ca este nula vanzarea prin care partile se inteleg ca prin acest act ascuns sa declare un pret mai mare decat cel care se declara in actul autentic, nulitate care se extinde atat asupra actului ascuns cat si asupra actului autentic.

Organul de control stabileste ca potrivit contractului de vanzare- cumparare nr.7/04.02.2004 incheiat intre cele doua societati, valoarea terenului este de 2.335.550 Eura fara T.V.A. fara T.V.A. la cursul de 40.800 lei EURO ,adica 113.393.196.000 lei( 2.779.305 Eurox 40.800 lei), valoare la care a fost facturat terenul conform facturii DJ ACB nr.6492430/30.04.2004.

De asemenea organul de control stabileste ca in contractul autentificat sub nr.1459/12.05.2004 , partile au declarat ca pretul vanzarii terenului , inclusiv T.V.A. este de 112.578.500.000 lei, cu 814.696.000 lei mai mic decat cel facturat intre cele doua societati.

Stabileste ca avand in vedere prevederile art.6 din O.G. 12/1998, valoare a terenului decalarata la notariat si valoarea stabilita prin contractul de vanzare – cumparare nr.7/04.02.2004 si conform facturii seria DJACB NR.6492430/30.04.2004 vanzarea este nula.

In concluzie, organul de control arata ca avand in vedere rezultatele verificarii incrucisate efectuate la S.C. SILICON DATA S.R.L. (Nota de constatare din 27.04.2004) controlul constata ca S.C. MITCOS GEN S.R.L. Craiova a efectuat cu stiinta inregistrarea in contabilitate a operatiunilor economico- financiare efectuate, cu consecinta denaturarii elementelor de activ si de pasiv ce se reflecta in bilantul contabil fapta prevazuta de art.37 din Legea nr.82/1991 a contabilitatii.

Ca o consecinta a celor prezentate organul de control a decis ca in vederea stabilirii realitatii si legalitatii tranzactiei efecuate intre S.C. MITCOS GEN S.R.L.si S.C. SILICON DATA S.R.L. Craiova , precum si a raspunderii ce revine partilor nota de constatare nr.3602/27.07.2004 sa fie inaintata organelor de cercetare penala.

C. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatarile organului de control, in raport cu actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Nota de constatare nr.3602/27.07.2004, incheiata de catre consilierii Neagoe Ioseev si Pomacu Costi din cadrul Directiei Controlului Fiscal a D.G.F.P.Dolj a avut ca obiectiv stabilirea legalitatii si realitatii tranzactiei comerciale incheiate intre S.C. MITCOS- GEN S.R.L.Craiova si S.C. SILICON DATA S.R.RL. Craiova, tranzactie care a generat solicitarea rambursarii unei taxe pe valoarea adaugata in suma de 18.186.301.329 lei.

Cauza supusa solutionarii o constituie stabilirea daca D.G.F.P. Dolj se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in ceea ce priveste legalitatea aprobarii rambursarii sumei de 18.186.301.329 lei, in conditiile in care cauza face

obiectul unui dosar de cercetari penale efectuate de politie, in cadrul careia urmeaza sa se stabileasca daca faptele consemnate in Nota de constatare nr.3602/27.07.2004 sunt de natura infractionala.

In fapt, organul de solutionare a contestatiei retine ca intre S.C. MITCOS-GEN S.R.L respectiv S.C. SILICON DATA S.R.L. Craiova s-a tranzactionat un teren a carui valoare a fost reflectata diferit in documentele aferente vanzarii, astfel: in contractul de vanzare- cumparare nr.7/04.02.2004 suma de 113.393.196.00 lei si in contractul autentificat la Biroul Notar Public Gageatu Ilie suma de 112.578.500.000lei, rezultand o diferenta nejustificata legal de 814.696.000 lei.

Se retine , de asemenea, declaratia celor doua societati cuprinsa in incheierea de autentificare nr.1454/12.05.2004 si anume:” Noi partile contractante declaram ca am luat la cunostiinta de continutul art.12 din Legea nr.87/1994 privind evaziunea fiscala, precum si de prevederile art.6 din O.G. nr.12/1998 privind taxele pentru activitatea notariala, care prevad ca este nula vanzarea prin care partile se inteleg ca printr-un act ascuns sa declare un pret mai mare decat cel care se declara in actul autentic, nulitate care se extinde asupra actului ascuns cat si asupra celui autentic”.

In drept, organul de solutionare retine ca intre stabilirea legalitatii vanzarii terenului, a legalitatii solicitarii rambursarii T.V.A. aferenta si a stabilirii caracterului infractional al faptelor savarsite, exista un raport de cauzalitate.

In virtutea principiului de drept potrivit caruia” penalul tine in loc civilul”, astfel cum este stipulat in art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala, conform caruia” judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a laturei penale” , rezulta ca organele administrativ jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei mai inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Organul de solutionare al contestatiei retine ca prioritatea de solutionare in acest caz o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei.

Pentru considerentele aratate in continutul referatului si in temeiul art.178 din O.G. nr.92/2003 privin Codul de procedura fiscala se

#### **DECIDE**

suspendarea solutionarii contestatiei S.C. MITCOS- GEN S.R.L. Craiova pentru suma de 18.186.301.329 lei reprezentand T.V.A. de rambursat pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Dolj.

**DIRECTOR EXECUTIV  
IOAN FILIPESCU**