

247.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;
- 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 nu s-a prezentat la control si procesul verbal a fost facut numai dupa facturile de vnzare iar sumele calculate pe facturi precum si sumele calculate la dobinzi si penalitati nu sunt conforme cu realitatea.

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 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.

Societatea nu a precizat motivele pentru care nu a prezentat documentele contabile pentru verificare.

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 organul de control a stabilit T.V.A. de plata suma de ... lei, rezultind o diferenta de ... lei. Pe total perioada verificata unitatea are de plata T.V.A. in suma de ... lei din care a achitat ... lei ,raminind de plata suma de ... lei.

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art.12 si O.G. nr. 92/2003 art.109 s-au calculat dobinzi in suma de ... lei.

S-au calculat penalitati de intirziere de 0,5% 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 in anul 2003 societatea indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Conform situatiei pe platitor transmisa de Administratia Finantelor Publice a reiesit ca societatea a declarat impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei iar la verificare s-a stabilit un impozit de plata in suma de... lei rezultind o diferenta de ...lei.

Potrivit O.G. nr. 61/2002 art.12 si O.G. nr. 92/2003 art.109 s-au calculat dobinzi in suma de ... lei 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 profit.

Pe anul 2004 societatea nu mai indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederilor O.G. nr. 24/2001.

Conform facturilor emise societatea realizeaza venituri in suma de ... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de lei.

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

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

Urmare adresei nr. ... se comunica Sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria ... in cauza ce a format obiectul dosarului penal nr. ...ramasa definitiva prin Decizia penala nr. ... a Curtii de Apel, prvind pe ... administrator la S.C..... S.R.L., rezultand astfel ca sumele stabilite prin procesul verbal nr. ... emis de Activitatea de control fiscal, raman definitive, astfel prejudiciul adus bugetului de stat este in suma de ... lei.

Prin Sentinta penala nr. ... pronuntata in Sedinta publica in data de 20.12.2006de pe langa Judecatoria ramasa definitiva prin Decizia penala nr. ... a Curtii de Apel Bucuresti.

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

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 acttele 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.

Prin adresa nr. ... catre Activitatea de control fiscal, Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. inaintea Sentinta penala nr. ... cu urmatoarele mentiuni :

Pe rol la Judecatoria s-a aflat dosarul penal nr. ...privitor la trimis in judecata pentru infractiunea prevazuta de 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 Curtii de Apel 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 inculpata..., administrator la S.C... S.R.L., in vederea reluarii solutionarii pe fond a contestatiei ce a facut obiectul procesului verbal de control nr. ..., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr....a D.G.FP. 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. nu a inregistrat toate veniturile obtinute din vanzarea fierului vechi in contabilitatea societatii in scopul sustragerii de la plata obligatiilor fiscale in perioada iunie 2003 – aprilie 2004, in cauza infractiune ce constituie evaziune fiscala prevazuta de art. 11 lit.c. din Legea nr. 87/1994

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

In perioada iunie 2003 –aprilie 2004 s-a omis inregistrarea in evidentele contabile a intregii activitati comerciale desfasurata si a tuturor mentiunilor obtinute sustragandu-se astfel de la plata unor obligatii fiscale catre stat in suma de ...lei cu penalitati.

Situatia de fapt prezentata mai sus este sustinuta cu urmatoarele probe administrative in faza de urmarire penala:proces verbal si nota de prezentare cu privire la controlul fiscal intocmite de organele fiscale,

adresa de prejudiciu, copii ordine de plata si facturi fiscale privind comercializarea de fier vechi , copie fisa de specimen cu semnatura pentru cont bancar, copii ale rulajelor sumelor de bani pentru contul deschis la ..., declaratii de impunere si de plata a T.V.A., declaratii martori si declaratii inculpata.

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.

S-a mai retinut ca administratorul societatii, ... a recunoscut in fata instantei faptele deduse judecatii, in situatia de fapt descrisa in continutul deciziei, rezulta ca inculpata a folosit sume de bani obtinuti din valorificarea fierului vechi atat in scop personal pentru intretinerea copiilor cat si pentru cheltuielile efectuate de societate, din contul societatii lua lunar cate ... lei pe care ii cheltuia in interes personal pentru nevoile familiei.

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 mictrointreprinderi,majorari si penalitati aferente 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 achitarii debitului.

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

“Hotararile 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 mentinut obligatiile bugetare stabilite prin procesul verbal nr... la suma de ...lei..

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 solutionarea 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 reprezentand : T.V.A. ... lei, dobanzi T.V.A. ... lei, penalitati T.V.A. ... lei, impozit venit microintreprinderi ... lei, dobanzi aferente ... lei, penalitati aferente ...lei, impozit profit ... lei, majorari aferente ...lei si penalitati aferente ... 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 a judetului;

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;

-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.

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

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.