

285.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 ;**

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. ... deoarece sumele calculate pe facturi precum si sumele calculate la dobinzi si penalitati nu sunt conforme cu realitatea, deoarece nu s-a prezentat la control si procesul verbal a fost intocmit numai dupa facturile de vinzare, iar calculul impozitului este eronat deoarece este platitor de impozit pe profit si nu pe microintreprindere .

Avind in vedere cele mentionate societatea solicita reverificarea procesului verbal.

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, rezultind o diferenta de ... lei. Societatea a platit la buget T.V.A. in suma de ... lei rezultind o T.V.A. de plata in suma de ... lei.

Pentru diferenta stabilita la actualul control au fost calculate dobinzi conform O.G. nr. 92/2003 in suma de ... lei precum si penalitati de intirziere in suma de ... lei.

La incheierea controlului societatea are de plata T.V.A. in suma de ... lei, dobinzi T.V.A. in suma de ... lei si penalitati T.V.A. in suma de ... lei.

Cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Pe perioada 21.08.2003 -31.12.2003 societatea indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Din situatia pe platitor transmisa de A.F.P. a reiesit ca pe perioada verificata societatea declara un impozit pe venit microintreprindere de plata in suma de .. lei.

Organul de control a stabilit suma de ... lei, rezultind o diferenta in plus fata de declaratia unitatii de ... lei care provine din faptul ca unitatea nu a declarat toate veniturile obtinute din comercializarea deseurilor de fier vechi.

Societatea a achitat suma de ... lei, raminind de plata impozit in 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 si penalitati de intirziere conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art.114 in suma de ... lei.

Fata de cele prezentate , rezulta ca sumele au fost calculate conform legislatiei in vigoare .

Prin adresa nr. ... D.G.FP. – Activitatea de Control Fiscal inaintea Parchetului de pe langa Tribunalul nota de prezentare si procesul verbal nr.

In cauza s-a efectuat o expertiza contabila privind dosarul nr. ... prin care se stabileste prejudiciul adus statului in suma de ... lei ce reprezinta :

- T.V.A. =... lei;
- impozit venit microintreprinderi =... lei;
- majorari aferente=... lei;
- impozit profit=... lei.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. sub nr.... se comunica Sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria ... ce a format obiectul dosarului penal nr. ..., ramasa definitiva prin Decizia nr. a Tribunalului privind pe ... administrator la S.C. ... S.R.L. rezultand astfel prejudiciul adus statului in suma de ... lei ce reprezinta :

- T.V.A. =... lei;
- majorari aferente= ... lei;
- impozit venit microintreprinderi =... lei;
- impozit profit =... lei.

Societatea nu depune in sustinere nici un document suplimentar celor prezentate la control .

Fata de cele prezentate mai sus , motivatiile contestatiei si in raport cu actele normative in vigoare, propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

III.-Luind in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata si a Sentintei penale nr. ... Pronuntata de Judecatoria in Dosarul penal nr. ... privind pe S.C. ... S.R.L. se retin urmatoarele considerente:

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.... 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 datorate statului a fost majorata prin expertiza contabila privind dosarul nr. ... prin care se stabileste un prejudiciu 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 prin rechizitoriu nr. ... al Parchetului de pe langa Judecatoria pentru savarsirea infractiunilor prevazute de art. 11 al(1)lit.c. din Legea nr. 87/1994, cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal.

Prin Sentinta penala nr. ..., instanta obliga in baza art.14 si 346 Cod procedura penala cu aplicarea art. 998 si urmatoarele Cod civil 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 plus dobanzile si penalitatile de intarziere pana la achitarea debitului rezultand suma de ... lei ce reprezinta: T.V.A.=... lei, majorari T.V.A.=... lei,

impozit venit microintreprinderi=... lei, majorari aferente=... lei si impozit pe profit=... lei.

Sentinta penala nr. ... a ramas definitiva prin Decizia nr. ... a Tribunalului.

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. ..., 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. in perioada mai 2003 –octombrie 2004 a omis cu intentie evidentierea in contabilitate in totalitate sau in parte a veniturilor realizate , nu a prezentat pentru inregistrare toate documentele justificative sau a prezentat acte fictive in scopul diminuarii obligatiilor fiscale catre buget si a falsificat in mod repetat documente justificative pe care le-a folosit in scopul producerii de consecinte juridice.

De asemenea administratorul societatii ... a folosit cu rea credinta in folosul sau ori al familiei, sume de bani apartinand societatii in perioada mai 2003 –octombrie 2004 suma de ... lei.

S-a efectuat o expertiza contabila prin care s-a stabilit ca partea responsabila civilmente /partea vatamata S.C. ... S.R.L. prin neinregistrarea tuturor documentelor primare a prejudiciat bugetul statului cu suma totala de ... lei ce reprezinta: T.V.A. =... lei, impozit venit microintreprinderi =... lei, impozit profit =... lei.

Situatia de fapt prezentata mai sus este sustinuta cu urmatoarele probe in faza de urmarire penala: acte de control si anexe, procese verbale politie, chitante, bonuri de mana, avize de insotirea marfii, facturi fiscale si chitante fictive, documente de verificare a actelor justificative,raport de constatare tehnico-stiintifica, raport de expertiza contabila, declaratii privind obligatiile de plata catre bugetul de stat, declaratii martori.

Fapta inculpatului care in aceiasi perioada de timp, in mod repetat prin nepredarea pentru inregistrare a documentelor justificative rezultate din activitatea comerciala a societatii a omis cu stiinta, ca acestea sa fie inregistrate in contabilitate, avand drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor si rezultatelor financiare, intruneste elementele constitutive ale infractiunii de fals intelectual prevazuta de art. 37 din Legea nr. 82/1991 raportat la art. 289 al(1) Cod penal cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal.

S-a mai retinut ca administratorul societatii a folosit cu rea credinta in mod repetat, in perioada mai 2003 –octombrie 2004 suma totala de ... lei apartinand societatii in folosul familiei sale, constituie infractiune

prevazuta de art. 266 pct.2. din Legea nr. 31/1991 cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal.

De asemenea administratorul in mod repetat a semnat, stampilat si folosit inscrisuri falsificate pentru S.C. ... S.R.L. in vederea producerii de consecinte juridice, intruneste elementele constitutive ale infractiunii de fals in inscrisuri sub semnatura privata, prevazuta de art. 290 al(1) Cod penal cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal.

Pe latura civila a cauzei, instanta va face aplicarea art. 14 Cod procedura penala si art. 1000 al(3) Cod civil si obliga inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. la achitarea prejudiciului in suma de ... lei la care se adauga suma reprezentand contravaloarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente acestor sume calculate pana la achitarea integrala a debitului.

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 prejudiciul la care se adauga dobanzi si penalitati legale.

Organul de solutionare a 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

acesorii 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 sentinta 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.=... lei, majorari aferente =... lei, impozit venit microintreprindere=... lei, majorari aferente=... si impozit pe profit=... lei.

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 nr. ... pronuntata de Judecatoria, mentinuta prin Decizia penala nr. ... a marit obligatiile bugetare stabilite initial prin procesul verbal nr.... la suma de ... lei plus accesoriile in 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 pentru aceasta diferenta 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 quantum de ... lei reprezentand : T.V.A. ... lei, dobanzi T.V.A. ... lei, penalitati T.V.A. ... lei, impozit venit microintreprinderi ... lei, dobanzi aferente ... lei si penalitati aferente ... lei la care se adauga dobanzile si penalitatile pana la achitarea debitului.

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 ;

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor;
D E C I D E :**

Art.1-Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. pentru suma ... 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 ;**

luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin sentinta penala a Judecatoriei nr....., ramasa 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.