

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Arad**  
Serviciul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr. .... / .....  
privind solutionarea contestației  
formulata de **S.C. X S.R.L.**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad  
sub nr. ..../27.07.2004

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Arad cu adresa nr. ..../25.06.2008, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad sub nr. ..../26.06.2008, asupra reluării solutionării contestației depusa de

**S.C. x S.R.L.**

**cu sediul în orasul ....., jud. Arad,**

solutionare suspendata prin Decizia nr. ..../02.09.2004 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Societatea petenta a formulat contestație împotriva Procesului verbal de control nr. ..../11.06.2004 încheiat de organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad.

Suma total contestata este **.... lei RON (... lei ROL)** reprezentand:

- ... lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei majorari de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei penalitati aferente impozitului pe profit;
- .... lei taxa pe valoarea adaugata stablita suplimentara;
- .... lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- ..... lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin Decizia nr. .../02.09.2004 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 (renumerotat 206) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei si stampilata conform prevederilor art. 175 ((renumerotat 205) din acelasi act normativ.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investita sa solutioneze contestatia formulata.

**I.** În contestatie reprezentantul petentei prezinta rezultatele controlului din 11.06.2004 efectuat de organele Activitatii de Control Fiscal Arad precizand urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit suplimentar stabilit în suma totala de ... lei, invoca prevederile art. 7 din Legea nr. 12/1991 si afirma ca societatea nu si-a încetat definitiv activitatea, ci doar a suspendat-o temporar.

2. Referitor la impozitul pe profit în suma de ... lei calculat pentru veniturile realizate din vanzarea produselor finite, materiilor prime, imobil si închirieri, considera ca în mod legal trebuia aplicata cota de impunere de 1,5% si nu de 25% asa cum au procedat organele de control.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar afirma ca modul de calcul încalca legea si arata ca „ si celelalte constatari referitoare la asigurari nu sunt legale, la fel contributia pentru somaj”.

**II.** Organele de control fiscal urmare verificarii efectuate au constatat urmatoarele:

Urmare adresei nr. ../19.04.2004 a Garzii Financiare Arad s-a procedat la verificarea tematica a S.C. X S.R.L. Organele de control au constatat ca societatea si-a suspendat activitatea pentru o perioada nedeterminata, începand cu 09.07.2002 în baza cererii de înscriere de mentiuni înregistrata la O.R.C. Arad sub nr. .../15.07.2002 si a rezolutiei nr. .../22.07.2002.

În procesul verbal nr..../11.06.2004 s-au retinut abateri de la reglementarile legale privind calcularea înregistrarea si virarea obligatiilor catre bugetul consolidat al statului dupa cum urmeaza:

1. Referitor la impozitul pe profit s-a retinut ca în perioada 16.03.1994 - 16.03.1999 societatea a beneficiat de facilitatile acordate prin prevederile art. 5 litera a) din Legea nr. 12/1991, în sensul ca a fost scutita de plata unui impozit pe profit in suma de ... lei. Datorita faptului ca societatea a solicitat suspendarea activitatii pe o perioada nedeterminata începand cu 09.07.2002, prin cererea de înscriere de mentiuni înregistrata la O.R.C. Arad sub nr. .../15.07.2002, organele de control au facut aplicatiunea prevederilor art. 7 din aceiasi lege în sensul ca s-au recalculat obligatiile pentru întreaga perioada de scutire, cu majorari de întârziere în suma de ... lei, dobanzi de **8.260.649 lei**, si penalitati de 0,5% în suma de ..... lei.

2. Referitor la veniturile în suma totala de ... lei realizate din vanzarea de produse finite (... lei), materii prime (... lei), imobil (.. lei), închirieri (... lei) s-a consemnat ca

nu au fost înregistrate în evidenta contabila si a fost aplicata cota de 25% pentru a determina impozitul pe profit în suma de ... lei la care se adauga dobanzi în suma de .... lei si penalitati de 0,5% în suma de ..... lei.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata s-a constatat ca la data controlului societatea înregistra in evidenta contabila o obligatie neachitata de ... lei, iar pentru veniturile realizate din vanzari si închirieri neinregistrate în evidenta contabila societatea datoreaza suma de ... lei pentru care s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de 0,5% în sum de .... lei.

**III.** Prin Decizia penala nr. .../R pronuntata in sedinta publica din 4 aprilie 2007 de Curtea de Apel Timisoara, s-a respins, ca nefondat, recursul formulat de dl. M impotriva Deciziei penale nr. .../05.05.2006 a Tribunalului Arad, instanta considerand ca hotararea Tribunalului Arad este “temeinica si legala”.

Prin Decizia penala nr. ... pronuntata in sedinta publica din 5 mai 2006 de Tribunalul Arad – Sectia Penala, in solutionarea laturii civile a cauzei, s-au avut in vedere declaratiile d-lui. M, “date in toate fazele procesuale” prin care acesta “a recunoscut instrainarea bunurilor apartinand societatii suspendate fara inscrierea in contabilitate si folosirea sumelor rezultate in scop propriu”, tribunalul apreciind ca “prejudiciul este cert, lichid si exigibil, impunandu-se obligarea inculpatului la plata acestuia”.

Totodata Tribunalul Arad a decis admiterea apelului declarat de partea civila Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad impotriva Sentintei penale nr. .../20.12.2005 pronuntata de Judecatoria Gurahont in dosarul nr. .../2005, pe care a desfiintat-o in latura civila, obligandu-l pe dl. M sa plateasca partii civile suma de ..... lei cu titlu de despagubiri civile, cu dobanzi si penalitati aferente actualizate pana la data efectuarii platii.

**IV.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca Ministerul Economiei si Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. X S.R.L. in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila, cu caracter definitiv, in sensul datorii debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control atacat.

In fapt, procesul verbal din 11.06.2004 contestat a fost incheiat de Activitatea de Control Fiscal Arad, urmare adresei Garzii Financiare Arad prin care s-a solicitat verificarea modului de evidentiere a veniturilor si cheltuielilor intrucat s-a constatat ca societatea nu si-a inregistrat in evidenta contabila toate veniturile realizate. Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzelor penale solutionate definitiv prin Sentinta penala nr. .../20.12.2005 pronuntata de Judecatoria Gurahont, Decizia penala nr. .../5.05.2006 pronuntata de Tribunalul Arad – Sectia Penala si Decizia penala nr. .../R/0404.2007 pronuntata de Curtea de Apel Timisoara.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei, dupa cum s-a aratat la capitolul III din prezenta decizie, Curtea de Apel, prin Decizia penala nr. .../R/0404.2007 a respins, ca nefondat, recursul formulat de dl. M impotriva Deciziei penale nr. .../05.05.2006 a Tribunalului Arad, Tribunalul Arad apreciind ca “prejudiciul este cert, lichid si exigibil, impunandu-se obligarea inculpatului la plata acestuia” si in consecinta obligandu-l pe dl.

M sa plateasca partii civile suma de ..... lei cu titlu de despagubiri civile, cu dobanzi si penalitati aferente actualizate pana la data efectuării platii.

In drept, **Codul de procedura penala:**

“Hotariri executorii

*ART. 415*

*(1) Hotaririle instantelor penale devin executorii la data cind au ramas definitive.”*

**OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată**, privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare:

“*ART. 214*

*Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

(...)

*(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”*

**ORDIN nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“*12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

(...)

*c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”*

In aceste conditii, se retine ca urmare hotararilor dispuse in cauza de instanta penala, hotarari prin care s-a stabilit temeinicia stabilirii acestor obligatii fiscale si s-a dispus in sarcina administratorului societatii obligatia platii despagubirilor civile catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad in reprezentarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata cu dobanzi si penalitati aferente, contestatia nu mai are obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 415 din Codul de procedura penala, 214 si art. 217 din **OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată**, privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.1 din **Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## DECIDE

Respingerea ca ramasa fara obiect a contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. cu sediul în orasul ....., jud. Arad, pentru suma totala de .... lei RON (... lei ROL) reprezentand:

- .... lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ..... lei majorari de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ..... lei penalitati aferente impozitului pe profit;
- .... lei taxa pe valoarea adaugata stablita suplimentara;
- .... lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- .... lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata,

luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin Sentinta penala nr. ..../20.12.2005 pronuntata de Judecatoria Gurahont, ramasa definitiva prin Decizia penala nr. .../5.05.2006 pronuntata de Tribunalul Arad – Sectia Penala si Decizia penala nr. .../R/0404.2007 pronuntata de Curtea de Apel Timisoara.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....