

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./**04.11.2004**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Arad cu adresa nr. .../18.07.2008, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad sub nr. .../22.07.2008, asupra reluării solutionării contestației depusa de

S.C. X S.R.L.

cu sediul in localitatea,, jud. Arad

solutionare suspendata prin Decizia nr. .../02.12.2004 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Societatea petenta a formulat contestatie împotriva Procesului verbal de control din data de 22.09.2004 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, dobanzi aferente impozitului pe profit;
-lei penalitati de intarziere de 0,5% aferente impozitului pe profit;
- lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentara;
-lei majorari, dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei penalitati de intarziere de 0,5% aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin Decizia nr. .../02.12.2004 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad s-a dispus suspendarea solutionării 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 același 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 22.09.2004 efectuat de organele Activitatii de Control Fiscal Arad precizand urmatoarele:

- in mod eronat a fost calculat impozit pe profit si accesorii aferente la „un profit nerealizat”, in conditiile in care prin contractul de prestari servicii incheiat la data de 14.01.2004 intre administratorul SC X SRL – d-na.si dl. Z, s-a constituit o garantie pentru acesta din urma, pentru un imprumut personal din anul 2001;

- arata ca suma deUSD nu a fost inregistrata in evidentele contabile ale societatii „intrucat nu a fost primita in numele societatii”, contractul de prestari servicii incheiat de petenta fiind in fapt „o operatiune mascata”;

- in ceea ce priveste calcularea taxei pe valoarea adaugata si a accesoriiilor aferente, petenta considera ca taxa pe valoarea adaugata nu a putut fi inregistrata si declarata la organul fiscal deoarece nu a fost emisa factura fiscala conform art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- invoca nulitatea contractului de prestari servicii incheiat intre administratorul SC X SRL – d-na. si dl. Z in conformitate cu dispozitiile art. 953 din Codul civil, aratand ca „violenta in cauza celui ce s-a obligat este cauza de nulitate”.

II. Organele de control fiscal urmare verificarii efectuate au constatat ca SC X SRL nu a inregistrat veniturile realizate ca urmare a incheierii contractului de prestari servicii din data de 14.01.2004 incheiat intre administratorul SC X SRL – d-na., in calitate de prestator si dl. Z, in calitate de beneficiar, suma de USD fiind incasata in mod cert in numele societatii si ca urmare existand obligatia inregistrarii in evidentelor contabile a sumei deUSD (.....Lei ROL).

Pe cale de consecinta, in conditiile in care societatea petenta avea obligatia inregistrarii in evidentele contabile a sumei de USD (... lei ROL) ca venituri si sa plateasca impozitul pe profit aferent, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina societatii petente impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de lei ROL impreuna cu majorari de întârziere, dobanzi si penalitati de intarziere de 0,5% aferente impozitului pe profit in suma totala de lei ROL.

Totodata in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata prin neinregistrarea in evidenta contabila a sumei de USD (...lei ROL), organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea petenta s-a sustras de la plata taxei pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, stabilind in sarcina societatii petente o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei impreuna cu lei majorari, dobanzi de intarziere si enalitati de intarziere de 0,5% aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei ROL.

III. Prin Decizia penala nr./A pronuntata in sedinta publica din 9 mai 2006 de Tribunalul Arad, s-a respins apelul formulat de d-na. impotriva Sentintei penale nr. din 1 martie 2006 pronuntata de Judecatoria Arad .05.2006 a Tribunalului Arad, instanta considerand ca sentinta Judecatoriei Arad este “legala si temeinica”.

Prin Sentinta penala nr. pronuntata in sedinta publica din 1 martie 2006 de Judecatoria Arad, in solutionarea laturii civile a cauzei, avand in vedere probatoriul administrat si actele existente la dosarul cauzei, instanta in baza art. 14, art. 346 Cod procedura penala si art. 998 Cod civil a constatat ca pretentiile civile formulate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia

Nationala de Administrare Fiscala sunt intemeiate si in consecinta a admis actiunea civila exercitata de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, obligand-o pe d-na.sa plateasca bugetului de stat suma de lei RON reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu accesoriile aferente.

Totodata Tribunalul Arad a decis respingerea apelului declarat de d-na. constatand ca „Prima instanta, pe baza probelor administrate si anume procesele verbale incheiate de Ministerul Finantelor Publice, declaratiile martorilor (...) declaratiile inculpatei, in mod corect a inlaturat apararea inculpatei ... in sensul ca suma de ... dolari reprezinta un imprumut (...) inculpata prin omiterea inregistrarii in evidentele contabile ale societatii al carei administraror este ...” denaturand rezultatele financiare.

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 datorarii debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control atacat.

In fapt, urmare verificarii efectuate la SC X SRL a fost dresat procesul verbal din data de 22.09.2004 incheiat de Activitatea de Control Fiscal Arad, proces verbal care a fost contestat. Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzelor penale solutionate definitiv prin Sentinta penala nr./01.03.2006 pronuntata de Judecatoria Arad si Decizia penala nr./A/09.05.2006 pronuntata de Tribunalul Arad.

In ceea ce priveste latura civila a cauzei, dupa cum s-a aratat la capitolul III din prezenta decizie, Tribunalul Arad, prin Decizia penala nr./A/09.05.2006 a respins apelul formulat de d-na. impotriva Sentintei penale nr. .../01.03.2006 a Judecatoriei Arad, Tribunalul Arad apreciind ca „sentinta este lega si temeinica” si in consecinta obligandu-o pe d-na. sa plateasca partii civile suma de lei reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu accesorii aferente.

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) fîind 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 Agentia Nationala de Administrare Fiscala in reprezentarea Ministerului Finantelor Publice pentru suma de lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata cu accesorii 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 in localitatea,, jud. Arad, pentru suma totala de ... lei RON (... lei ROL) reprezentand:

- lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei majorari de întârziere, dobanzi aferente impozitului pe profit;
- lei penalitati de intarziere de 0,5% aferente impozitului pe profit;
- .. lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentara;
- lei majorari, dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei penalitati de intarziere de 0,5% aferente taxei pe valoarea adaugata,

luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin Sentinta penala nr./01.03.2006 pronuntata de Judecatoria Arad, ramasa definitiva prin Decizia penala nr./A/09.05.2006 pronuntata de Tribunalul Arad .

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

