

237.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 persoana fizica ... cu domiciliul in

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:

- ... lei - impozit pe venit;
- ... lei - majorari de intirziere aferente;
- ... lei - penalitati aferente.

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.-P.F. ... contesta procesul verbal nr.... incheiat de A.C.F. prin care i-au stabilit obligatii bugetare in suma de ... lei , deoarece nu recunoaste ca ii apartin doua borderouri de achizitie:

- BA. FN./... in valoare de ... lei;
- BA. FN./... in valoare de ... lei.

Domnul ... motiveaza ca cele doua borderouri de achizitie nu sunt ale dumnealui, sunt pe numele altor persoane si nu recunoaste semnatura .

Contestatorul solicita anulara procesului verbal de control ca fiind nefondat, netemeinic si nelegal.

II.-Activitatea de control fiscal a verificat P.F. ... conform adresei nr. ... si a actelor puse la dispozitia organului fiscal de I.P.J.

Din actele puse la dispozitia organului fiscal de Inspectoratul de Politie al judetului a reiesit ca in anul 1999 A.F. ... a vindut catre S.C. ... S.R.L. icre sturion conform borderourilor de achizie :fn/..., nr....,nr.../...n/...,fn/..., fn/...

Din verificarea efectuata a reiesit ca borderourile de achizitie f.n/... valoare de ...i, f.n/... valoare de ... si ... cu suma de ...lei nu au fost inregistrate in evidenta contabila in partida simpla(registrul jurnal de incasari si plati) rezultind un venit impozabil neinregistrat in suma de ... lei.

Pentru aceasta suma neinregistrata si nedeclarata de P.F. ... s-a calculat un impozit pe venit din activitati independente conform art.4 din O.G. nr. 85/1999 in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe venit din activitati independente s-au calculat majorari de intirziere in conformitate cu art.13 din O.G. nr.11/1996 in suma de ... lei si penalitati in conformitate cu art.13.1 al(3) din O.G. nr. 26/2001 in suma de ... lei.

In urma acestei verificari organul de control fiscal a intocmit in data de 21 mai 2003 procesul verbal inregistrat la D.C.F. sub nr. ... si a stabilit obligatii bugetare de plata in suma de ... lei reprezentind:... lei impozit pe venit pentru activitatea independenta,.. lei majorari de intirziere aferente si ... lei penalitati aferente.

Avind in vedere adresa nr.... a Inspectoratului de Politie al judetului, Directia de Control Fiscal propune suspendarea solutionarii contestatiei in temeiul art. 10 din O.U.G. nr. 13/2001.

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

Urmare adresei nr.... a biroului juridic din cadrul D.G.F.P. ... 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, respingandu-se recursul declarat de inculpatul ..., persoana fizica autorizata obligandu-l pe acesta la plata sumei de ...lei catre D.G.F.P. reprezentand : ... lei impozit pe venit, ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati aferente.

Se mentioneaza ca in judecarea cauzei a fost intocmita expertiza contabila efectuata de expert ..., expertiza in urma careia obligatiile bugetare stabilite de organul de control al D.G.F.P. au fost diminuate cu suma de ... lei reprezentand : ... lei impozit pe venit, ... lei majorari de intarziere si... lei penalitati aferente.

Fata de cele mentionate mai sus A.I.F.- Persoane fizice ... propune prin Referatul nr. ... reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de ..., persoana fizica.

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 actele normative in vigoare in perioada verificata si a sentintei penale nr. ... pronuntata de Judecatoria in Dosarul penal nr.... privind pe ... –persoana fizica se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii poate solutiona pe fond contestatia formulata de P.F. ... in conditiile in care instanta de judecata penala s-a pronuntat pe latura civila prin decizie definitiva si irevocabila.

In urma verificarii efectuata la P.F. ..., Activitatea de Inspectie fiscala, a intocmit procesul verbal nr. ... prin care s-a stabilit un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de ... lei reprezentand lei impozit pe venit, ... lei majorari de intarziere aferente si ... lei penalitati aferente.

Mentionam ca in judecarea cauzei a fost intocmita expertiza contabila prin care suma totala de impozite si taxe datorate statului a fost

diminuata cu suma de ... lei reprezentand ... lei impozit pe venit, ... lei majorari aferente si... lei penalitati aferente. Aceasta diferenta a rezultat in urma neluarii in calcul a impozitului pe venit a unui borderou de achizitie FN din , borderou pe care nu exista semnatura de primire a inculpatului, urmare caruia inculpatul nu recunoaste operatiunea de predare a pestelui inscrisa in acest document.

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 inculpatul ... trimis in judecata pentru infractiunea prevazuta de art. 11 lit.c. din Legea nr. 87/1994

Prin Sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria in dosarul penal nr. ... ramasa definitiva prin decizia penala nr. ... a Curtii de Apel au fost respinse recursurile declarate de inculpatul... si partea civila D.G.F.P.

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”.

Instanta obliga pe inculpatul ... la plata catre partea civila Statul Roman prin A.N.A.F. prin D.G.F.P. a sumei de ...lei reprezentand ... lei impozit pe venit, ... lei majorari aferente si ... lei penalitati aferente.

Au fost formulate in cauza atat apelul cat si recursul, ambele cai de atac fiind respinse de catre Tribunalul respectiv Curtea de Apel.

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

“Hotararirile Instantelor penale devin executorii la data cand au ramas definitive.”

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 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. ... a Curtii de Apel cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat in cuantum de ... lei reprezentand : ... lei impozit venit, dobanzi aferente ... lei, penalitati aferente ... lei, contestatia urmand sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

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;

D E C I D E :

Art.1-Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de P.F. ... pentru suma totala de de ... lei reprezentind:

- ...lei - impozit pe venit;
- ...lei - majorari de intirziere aferente;
- ...lei - penalitati aferente.

luandu-se act de solutia 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.