

234.II.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr....cu privire la reluarea 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;

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 juridictional 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. in contestatia formulata solicita reverificarea constatarilor din procesul verbal nr. ... deoarece sumele calculate pe facturi precum si sumele calculate la dobinzi si penalitati nu sunt conforme cu realitatea pentru ca nu s-a prezentat la control iar procesul verbal a fost facut numai dupa facturile de vinzare, iar calculul impozitului este eronat deoarece este platitor de impozit pe profit si nu pe microintreprindere .

II.-Activitatea de inspectie fiscala 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 Fiscal.

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 si implicit nu a calculat impozit.

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.

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 nr. ... privind 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 in sensul datorarii unei parti din debitele stabilite de organele fiscale prin actul de control atacat.

In fapt in urma verificarii efectuate la S.C. ... S.R.L., Activitatea de inspectie fiscala a intocmit procesul verbal nr....prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ...lei produs de S.C. ... S.R.L..

Fapta este savarsita prin neinregistrarea in evidentele contabile a intregii activitati comerciale desfasurate si nici inregistrarea tuturor veniturilor obtinute in perioada august 2003 –mai 2004.

Faptele constatate prin procesul verbal mentionat au facut obiectul cauzelor penale, solutionate prin sentinta penala nr. ..pronuntata de Judecatoria in dosarul penal nr. ... ramasa definitiva prin Decizia penala nr. ... a Tribunalului.

In cursul cercetarii judecatoresti s-a tinut cont de urmatoarele mijloace de proba: proces verbal de verificare contabila, raport de expertiza contabila, copii facturi fiscale, avize de insotire a marfii si inscrisuri privind constituirea S.C. ... S.R.L., fise cu rulajul sumelor prin

contul bancar si cu specimenele de semnatura in banca, declaratii martori si invinuiti.

Prin Sentinta penala nr. ..., ramasa definitiva si irevocabila, obliga administratorii ...si ... in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L., la plata catre partea civila, respectiv D.G.F.P. a sumei de ... lei reprezentand despagubiri civile si dobanzi si penalitati aferente acestora .

In acest sens instanta in baza art. 14 si art. 346 Cod procedura penala cu referire la art. 998 si urmatoarele Cod Civil obliga inculpatii in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. ... S.R.L. la plata de catre partea civila D.G.F.P. a sumei de ... lei reprezentand despagubiri civile, dobanzi si penalitati.

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

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

In aceste conditii se retine ca urmare a hotararilor dispuse in cauza de instanta pentru sumele reprezentand T.V.A., impozit pe venit precum si pentru dobanzile si penalitatile aferente , hotararile prin care s-a stabilit temeinicia acestor obligatii fiscale in sarcina S.C. ... S.R.L., pentru aceste sume 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 , sau 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 propuna probe, sa sustina cauza, astfel incat investirea D.G.F.P. prin biroul solutionarea contestatiilor cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru aceasta suma ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

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”.

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 si art.218 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, ;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice;

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;

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