

280.IL.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;
- majorari T.V.A.=... lei;
- penalitati T.V.A.=... lei;
- impozit venit microintreprindere=... lei;
- majorari impozit venit microintreprindere=... lei;
- penalitati impozit venit microintreprindere=... lei;
- impozit profit=... lei;
- majorari impozit profit=... lei;
- penalitati impozit profit =... 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. ...pentru motivul ca documentele contabile nu au putut fi prezentate la verificare deoarece erau la contabilul societatii.

Societatea sustine ca sumele calculate pe facturi precum si sumele calculate la dobanzi si penalitati nu sunt conforme cu realitatea.

De asemenea sustine ca, controlul si procesul verbal au fost facute numai dupa facturile de vnzare.

Avind in vedere cele mentionate societatea solicita reluarea verificarii si stabilirea corecta a sumelor de plata catre bugetul de stat.

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.

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 iar la verificare organul de control a stabilit T.V.A. de plata suma de ... lei, rezultind o diferenta de ... lei.Pe total perioada verificata unitatea are de plata T.V.A. in suma de ... lei din care a achitat ... lei ,raminind de plata 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.

Pentru nevirarea in termenul legal a sumei de ... lei s-au calculat penalitati de intirziere de 0,5% conform O.G. nr. 61/2002 art.14 si O.G. nr. 92/2003 art.114 in suma de ... lei.

Cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Pe anii 2002 si 2003 societatea indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 24/2001 modificata.

Societatea a achitat suma de ... lei, ramnind 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.

Cu privire la impozitul pe profit.

Pe anul 2004 societatea nu mai indeplineste conditiile de microintreprindere in conformitate cu prevederilor O.G. nr. 24/2001.

Conform facturilor emise societatea realizeaza venituri in suma de ... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei.

La incheierea controlului societatea are de plata :

- impozit pe profit in suma de ... lei;
- dobinzi aferente in suma de ... lei;
- penalitati aferente in suma de ... lei

Prin adresa nr.... D.G.F.P. –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 ca prejudiciul adus statului este in suma de ... lei ce reprezinta:... lei T.V.A., ... lei impozit pe veniturile microintreprinderilor, ... lei impozit pe profit.

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 neapelare 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 inatarziere =... lei;
- impozit venit microintreprinderi=... lei;
- majorari aferente=... lei;
- impozit profit=... lei;
- majorari aferente =... lei.

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

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

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 Parchetul de pe langa Judecatoria in Dosarul penal nr.... privind pe 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 si irevocabila.

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 adus bugetului de stat in suma de .. lei.

Ulterior suma totala de impozite si taxe datorate statului a fost diminuata 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. inainteaza Sentinta penala nr.... cu urmatoarele mentiuni :

Pe rol la Judecatoria s-a aflat dosarul penal nr.... privitor la ... trimisa in judecata pentru infractiunea prevazuta de art. 11 lit.c. din Legea nr. 87/1994.

Prin Sentinta penala nr. ..., instanta obliga inculpatul 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 Directia Generala a Finantelor Publice la plata sumei de ... plus lei dobanzile si penalitatile de intarziere pana la achitarea debitului

rezultand suma de ... lei ce reprezinta : T.V.A. =.. lei, majorari de inatziere T.V.A. =... lei, impozit venituri microintreprinderi =... lei, majorari aferente =... lei, impozit pe profit =... lei si majorari aferente =... lei.

Sentinta penala nr. ... a ramas definitiva prin neapelare in data de

Prin adresa nr. ... Activitatea de control fiscal transmite Sentinta penala nr. ... pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria in dosarul penal nr. ... privind pe inculpata, 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 aspectelor constatate in actul administrativ fiscal mentionat.

Din Sentinta penala nr.... se retine ca :

S.C. ... S.R.L., in perioada mai 2002- decembrie 2004 a omis cu intentie evidentierea in parte a actelor contabile sau in alte documente a veniturilor realizate in scopul de a diminua obligatiile fiscale catre bugetul de stat, nepredarea documentelor justificative rezultate din activitatea comerciala pentru a fi inregistrate in contabilitate, avand drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor si a rezultatelor financiare fapta ce constituie infractiunea de fals intelectual.

De asemenea administratorul societatii ... in mod repetat in perioada mai 2002 – decembrie 2004 a folosit in interes propriu ori al familiei sale suma de ... lei apartinand societatii S.C. ... S.R.L. fapta insriminata de art. 266 pct.2. din Legea nr. 31/1990 cu aplicarea art. 41 al(2) Cod penal iar in calitate de administrator in mod repetat a semnat, stampilat si folosit inscristuri neconforme cu realitatea pentru firma sa in vederea producerii de consecinte juridice –fals ,inscristuri sus semnatura privata.

Situatia de fapt prezentata mai sus este sustinuta cu urmatoarele probe in faza de urmarire penala: procese verbale de sesizare din oficiu, procesul verbal intocmit de lucratorii de politie si de inspectia fiscala, facturi fiscale si avize de insotire a marfii, raport de expertiza grafoscopica, adrese de prejudiciu, fotocopii documente depuse de banci si adrese, raport de expertiza contabila, anexe, declaratii martori, declaratii invinuata, fisa de cazier.

Partea civila Statul Roman –prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala reprezentata de Directia Generala a Finantelor Publice a depus prin registratura la data de ... precizari prin care se arata ca prejudiciul suferit de buget este de ... lei in suma cu care se constituie parte civila.

S-a mai aratat ca administratorul societatii a savarsit faptele astfel retinute cu intentie directa, prevazand rezultatul ilicit si urmarind

producerea sa tocmai prin savarsirea acestor fapte. Nu poate constitui motiv al achitarii faptul ca inculpata nu stia cate vreme si-a asumat responsabilitatea administrarii unei societati comerciale, nasterea, modificarea, stingerea unor raporturi juridice comerciale.

De asemenea instanta a retinut ca inculpata a fost avizata de persoana care ii tinea evidenta contabila asupra responsabilitatii sale si nu in ultimul rand, nimeni nu poate justifica comiterea unei fapte cu caracter penal bazandu-se pe nestiinta de carte.

Prin adresa nr. ... Agentia Nationala de Administrare Fiscala Directia Generala a Finantelor Publice a comunicat Politiei Municipiului ca intelege sa se constituie parte civila cu suma de ... lei reprezentand impozite si taxe datorate bugetului de stat de catre S.C. ... S.R.L., suma structurata pe elemente de calculatie cuprinzand dobanzi si penalitati conform procesului verbal nr. ... intocmit de D.G.F.P.– Activitatea de Control Fiscal.

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 respinsa 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 reprezentat de 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 : prejudiciu la care se adauga dobanzile si penalitatile 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 accesorii 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 Judecatoria mentine Sentinta penala nr. ... prin care 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 de intarziere=... lei, impozit venit microintreprinderi=... lei, majorari impozit pe venit microintreprinderi =...lei, impozit profit =... lei si majorari intarziere impozit 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 neapelare a diminuat obligatiile bugetare stabilite 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 venit microintreprinderi, 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 intrucat investirea D.G.F.P., prin biroul solutionare contestatii pentru aceasta diferenta ar constitui o reluare a faptelor pentru care a facut obiectul judecarii laturii civile din cadrul procesului penal.

In concluzie instanta s-a pronuntat cu caracte definitiv prin sentinta penala nr. ... ramasa definitiva prin neapelare cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat in cuantum de ... lei reprezentand:

- T.V.A. =... lei;**
- majorari T.V.A.=... lei;**
- penalitati T.V.A.=... lei;**
- impozit venit microintreprindere=... lei;**
- majorari impozit venit microintreprindere=... lei;**

- penalitati impozit venit microintreprindere=... lei;
- impozit profit=... lei;
- majorari impozit profit=... lei;
- penalitati impozit profit =... lei

la care se adauga dobanzi si penalitati 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 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 S.C. ... S.R.L. pentru suma totala de lei reprezentind:

- T.V.A. =... lei;
- majorari T.V.A.=... lei;
- penalitati T.V.A.=... lei;
- impozit venit microintreprindere=... lei;
- majorari impozit venit microintreprindere=... lei;
- penalitati impozit venit microintreprindere=... lei;
- impozit profit=... lei;
- majorari impozit profit=... lei;
- penalitati impozit profit =... lei.

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

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.

