

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIA nr.14/25.01.2007

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de y, lichidator judiciar al x prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, asupra reluarii solutionarii contestatiei depusa de SC x solutionare suspendata prin Decizia Ministerului Finantelor Publice.

Societatea a formulat contestatie impotriva procesului verbal incheiat de reprezentantii Directiei Controlului Fiscal , privind obligatii bugetare suplimentare reprezentand:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;

Prin Decizia Ministerului Finantelor Publice 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.

Prin adresa emisa de Y, lichidator judiciar al S.C. X., inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, se solicita reluarea procedurii administrative avand in vedere ca prin Decizia Curtii de Apel Alba -Iulia a fost solutionata latura penala.

Prin adresa emisa de Directia generala a finantelor publice, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, s-a comunicat faptul ca sentinta Curtii de Apel - sectia penala, aflata in copie la dosarul cauzei, este definitiva, astfel incat motivul care a determinat suspendarea cauzei S.C. X a incetat definitiv si irevocabil .

Ca urmare, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.1 si art.10(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu art.205 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I.Prin contestatia formulata, S.C. X - in insolventa la acea data, solicita anularea pentru nelegalitate si netemeinicie a procesului verbal intocmit de inspectorii de specialitate din cadrul D.C.F. precum si exonerarea societatii de la plata sumei tinand seama de faptul ca partile sociale ale societatii au fost cesionate anterior deschiderii procedurii reorganizarii si lichidarii judiciare, motiv pentru care asociatul unic Mihutescu Sorin nu a avut cunostinta de situatia in care se afla societatea si nici de faptul ca Administratia finantelor publice s-a inregistrat la masa credala a societatii.

Contestatoarea sustine ca valoarea impozitului pe profit este gresit calculata, fapt ce are implicatii si la calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere.

Contestatoarea considera ca organul de control, in mod abuziv, a procedat la o dubla impozitare prin reintregirea profitului cu cheltuielile cu impozitul pe profit.

II. Prin procesul verbal incheiat de reprezentantii Directiei Controlului Fiscal , s-au constatat urmatoarele:

Perioada verificata: noiembrie 1999 - mai 2002.

Pornind de la constatarile organelor de politie care au identificat in evidenta contabila a societatii facturi fiscale false, cu

furnizori fictivi, completate de una si aceeaasi persoana ca si facturile de vanzare, aspect ce a rezultat din Raportul de constatare tehnico - stiintifica intocmit de politia municipiului - biroul criminalistica, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal au stabilit ca din punct de vedere fiscal facturile nu au calitatea de documente justificative si au recalculat impozitul pe profit.

Organele de control nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile cu cazarea asociatului unic , inregistrate ca fiind deductibile fiscal, si au constatat venituri inregistrate cu intarziere sau neinregistrate pana la data controlului.

S-a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art.25 lit.B din O.U.G. nr.17/2000 privind TVA, deoarece documentele prezentate in vederea verificarii de catre organele de politie nu erau insotite de copii dupa documentul legal din care sa rezulte calitatea de platitor de TVA a furnizorilor.

III. Prin Sentinta penala pronuntata in Dosar nr. ... de Judecatorie , instanta l-a condamnat pe asociatul unic al S.C. X , la 2 ani inchisoare, si interzicerea drepturilor civile prevazute de art.64 Cod penal, a dispus anularea facturilor fiscale si obliga pe inculpat in solidar cu partea civilmente responsabila S.C. X , prin lichidator Y, la plata despagubirilor civile catre partea civila D.G.F.P. in suma reprezentand impozit pe profit si TVA, plus penalitati si majorari datorate potrivit O.G. nr.26/2001.

Prin Decizia penala pronuntata de Tribunalul Sibiu, a fost desfiintata in parte sentinta penala a Judecatoriei si s-a dispus inlaturarea din sentinta judecatoriei a mentiunii referitoare la calitatea de recidivist a inculpatului precum si prevederea art.37 lit.b Cod penal din incadrările juridice ale infractiunilor de evaziune fiscala si a celei de fals la legea contabilitatii prevazuta de art.37 din Legea nr.82/1991 **si mentine restul dispozitiilor din sentinta nr.1155/2004 a Judecatoriei.**

Prin decizia Curtii de Apel s-a admis recursul declarat de inculpat, asociat unic al S.C. X impotriva Deciziei penale pronuntata de Tribunal si, in consecinta, s-a dispus casarea deciziei penale atacate si a sentintei penale pronuntata de Judecatorie privind aplicarea pedepsei accesorii prevazute de art.64 lit.d Cod Penal si rejudecand cauza in aceste limite **instanta a hotarat inlaturarea pedepsei accesorii prevazuta de art.64 lit.d Cod penal si mentinerea celorlalte dispozitii din hotararile atacate.**

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

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, poate solutiona pe fond contestatia formulata de S.C. X., in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila, prin decizie definitiva, in sensul datorarii unei parti din debitele stabilite de organele fiscale prin actul de control contestat.

In fapt, procesul verbal contestat a fost incheiat de Directia Controlului Fiscal la solicitarea formulata de Inspectoratul de Politie prin adresa. Faptele constatate prin procesul verbal au facut obiectul cauzelor penale solutionate prin decizia penala, definitiva, pronuntata de Curtea de Apel, aflata in copie la dosarul cauzei.

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 s-a pronuntat mentinand dispozitiile din sentinta penala a Judecatoriei .

In acest sens, Curtea de Apel a avut in vedere faptul ca, desi pe parcursul procesului si prin recursurile declarate de partile civile, s-a solicitat obligarea inculpatilor la plata sumei reprezentand impozit pe profit, TVA, majorari de intarziere si penalitati, **stabilita prin procesul verbal** si contestata de societate, latura civila a cauzei a fost solutionata in mod definitiv prin sentinta penala a Judecatoriei .

Astfel, **prin Decizia penala pronuntata de Curtea de Apel s-a dispus obligarea** inculpatului in solidar cu partea civilmente responsabila S.C. X prin lichidatorY, **la plata despagubirilor civile in cuantum de lei plus penalitati si majorari datorate potrivit O.G. nr.26/2001, catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.**

In drept, art.415(1), "Hotarâri executorii" din Codul de procedura penala, prevede :

" Hotarârile instantelor penale devin executorii la data când au ramas definitive".

Se retine faptul ca prin sentinta penala pronuntata de Judecatorie, decizia penala pronuntata de Tribunal si decizia penala pronuntata de Curtea de Apel , instanta, in baza raportului de expertiza contabila intocmit in cauza, a diminuat obligatiile bugetare stabilite prin

procesul verbal, in sarcina S.C. X, , **"plus penalitati si majorari datorate potrivit O.G. nr.26/2001"**.

In aceste conditii, se retine ca urmare a hotararilor dispuse in cauza de instanta pentru suma reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, precum si pentru majorarile de intarziere si penalitatile aferente, hotarari prin care s-a stabilit temeinicia stabilirii acestor obligatii fiscale in sarcina S.C. X, pentru aceste sume contestatia nu mai are obiect.

In ceea ce priveste diferenta intre cuantumul obligatiei bugetare stabilite prin procesul verbal contestat si cuantumul obligatiei mentinuta de instanta penala, se retine ca aceasta nu se mai datoreaza intrucat instanta, la pronuntarea asupra laturii civile, a avut in vedere intreaga creanta bugetara stabilita de organul de control. 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 propuna probe, sa sustina cauza, astfel incat investirea Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru aceasta diferenta, ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, pentru suma reprezentand diferenta intre suma totala pentru care pe parcursul procesului penal partile civile au solicitat obligarea la plata a inculpatilor, si obligatiile fiscale stabilite ca fiind datorate prin sentinta penala, dupa cum s-a aratat, instanta s-a pronuntat implicit, retinand cu caracter definitiv faptul ca prejudiciul cauzat bugetului de stat este in cuantum de ... lei si plus penalitati si majorari datorate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.415(1) Cod Procedura Penala si al art.9 din O.U.G. nr.13/2001, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor:

DECIDE

Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulate de SC X pentru suma totala de ... , reprezentand:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere;
- penalitati
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere;
- penalitati;

luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin sentinta penala a judecatoriei , definitiva si irevocabila prin decizia Curtii de Apel Alba.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel , in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**

