

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 12/2006,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal Dambovita, asupra contestatiei formulata de societatea comerciala " x " **S.R.L.**, cu sediul in Targoviste.

Contestatia nr.... a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... si Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de ..., acte emise de organele de control ale Serviciului Investigatii Fiscale din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Dambovita si comunicate societatii la data de Suma totala contestata este de ... **RON**, reprezentand :

- profit impozabil stabilit suplimentar - baza impozabila stabilita suplimentar ;
- impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar .

In data de ..., sub nr. ..., societatea a adus precizari la contestatia initiala, depunand la dosar si documente suplimentare in sustinerea contestatiei.

Totodata, petenta a mai depus la dosarul contestatiei cu adresa nr. ... precizari la contestatia initiala impreuna cu un Certificat emis de Tribunalul Dambovita - Sectia penala din care rezulta ca dosarul nr. ... a fost inregistrat in baza rechizitoriului nr. ... intocmit de Parchetul National Anticoruptie - Serviciul Teritorial Ploiesti la data de ... privind pe d-nul ...

In data de ..., petenta a depus la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... contestatie impotriva procesului-verbal incheiat in data de ... si inregistrat la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ..., act emis de organele de control ale Serviciului de Investigatii Fiscale din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Dambovita la solicitarea Parchetului National Anticoruptie - Serviciul Teritorial Ploiesti, prin care a fost calculata o suma totala de ... RON, reprezentand profit impozabil, impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Cu adresa nr. ..., organul fiscal emitent a comunicat petentei raspunsul la contestatia nr. ..., ca fiind prematur introdusa, deoarece nu a fost emisa o decizie de impunere. Societatea a atacat solutia la Tribunalul Dambovita, sustinand ca se considera vatamata in drepturile recunoscute

de lege. Prin Sentinta nr. ..., Tribunalul Dambovita a admis actiunea formulata de reclamanta S.C. "x" S.R.L. Targoviste si a obligat parata D.G.F.P. Dambovita - Biroul Solutionare Contestatii sa se pronunte asupra contestatiei formulata impotriva procesului -verbal nr. ... incheiat de Activitatea Controlului Fiscal Dambovita - Serviciul de Investigatii Fiscale prin emiterea deciziei de solutionare a contestatiei de catre un organ competent, conform Codului de procedura fiscala.

Cu adresa nr. ... din data de ..., Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. Dambovita a transmis Biroului Solutionare Contestatii Sentinta nr. ... si se aduce la cunostinta totodata ca, prin Decizia nr. ... a Curtii de Apel Ploiesti, in dosarul nr. ... s-a respins recursul D.G.F.P. Dambovita astfel incat acesta Sentinta este definitiva si irevocabila. Ca urmare, D.G.F.P. Dambovita prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa solutioneze contestatia depusa de petenta sub nr. ... impotriva procesului-verbal de control nr.

Astfel, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din O.M.F. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, deoarece cele doua dosare sunt formulate de aceeaasi persoana juridica, vizeaza aceeaasi categorie de obligatii fiscale si se influenteaza reciproc sub aspectul cuantumului, pentru o mai buna administrare si valorificare a probelor in administrarea cauzei, se va proceda la conexarea dosarelor .

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art.177 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual, precum si amprenta stampilei si au ca obiect sumele stabilite prin actele de control sus mentionate.

Cu adresa nr. ..., Biroul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita aduce la cunostinta Biroului Solutionare Contestatii ca institutia s-a constituit parte civila in ceea ce priveste S.C. "x" S.R.L. Targoviste, reprezentata de d-l ..., in dosarul penal nr. ... pentru suma de... lei RON - impozit pe profit stabilit suplimentar, ... lei RON - dobanzi aferente si ... lei RON - penalitati de intarziere aferente.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177 si 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 9.5 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatiile formulate de **S.C. "x" S.R.L. Targoviste**, judetul Dambovita.

I. Prin contestatiile formulate, **S.C. " x " S.R.L. Targoviste** aduce urmatoarele argumente in sustinerea cauzelor:

Societatea considera ca in mod nelegal a fost calculat profit impozabil suplimentar in suma de ... RON, in sensul ca nu au fost analizate documentele societatii care erau predate expertului contabil judiciar pe baza de proces - verbal, controlul efectuandu-se pe baza declaratiilor date de unii producatori/crescatori de animale la Parchetul National Anticoruptie .

Totodata, petenta sustine ca au fost incalcate dispozitiile art. 96, pct. 6 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, text de lege potrivit caruia, inceperea inspectiei trebuie consemnata in Registrul Unic de Control, consemnare care face dovada efectiva a controlului. Mai mult, inspectorii fiscali nu au verificat documentele la care fac referire, pentru simplul motiv ca in data de ..., societatea noastra a predat intreaga evidenta financiar - contabila (documente originale) expertului judiciar contabil.

Petenta mai sustine ca au fost incalcate dispozitiile legale referitoare la regulile privind inspectia fiscala, in conformitate cu care inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit sau taxa, deoarece in perioada 11-25.10.2004, societatea a fost supusa unei inspectii fiscale de fond care a cuprins intervalul 01.01.2003 - 30.06.2004, fiind verificata faptic si documentar asupra modului de calcul, de evidentiere si plata a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat. In plus, la data de ... societatea a mai fost verificata si de ANC- Garda Financiara Prahova.

Prin precizarile depuse la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ..., societatea petenta mentioneaza ca raportul de inspectie fiscala este nul, intrucat nu a fost comunicat avizul de verificare catre societatea noastra, aviz de verificare obligatoriu, in care trebuiau sa fie comunicate obiectivele controlului, data programarii controlului si locul efectuarii acestuia .

Odata cu avizul de verificare, organul de control trebuia sa anexeze si extrasul din " Carta drepturilor si obligatiilor pe timpul desfasurarii controlului fiscal" aprobata prin O.M.F. nr. 1486/1998 cu modificarile ulterioare. O dovada in plus a faptului ca verificarea societatii nu a avut loc in fapt, o reprezinta si lipsa declaratiei administratorului societatii, declaratie obligatorie.

Un alt aspect pe care petenta l-a ridicat il reprezinta faptul ca impotriva procesului verbal nr. ..., societatea a formulat contestatie care, nici pana la data aceasta nu a fost solutionata pe fond, desi prin Sentinta Tribunalului in dosarul ..., D.G.F.P. Dambovita a fost obligata sa se pronunte asupra contestatiei mai sus mentionate.

Fata de cele prezentate, **S.C. "x" S.R.L. Targoviste** solicita admiterea contestatiei si anularea raportului de inspectie fiscala nr. ..., a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub acelasi numar, precum si a procesului - verbal nr.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei nr. ..., depusa de **S.C. " x " S.R.L. Targoviste**, organul de control al Activitatii de Control Fiscal - Serviciul de Investigatii Fiscale, propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, cu mentiunea ca reverificarea fiscala a fost efectuata la solicitarea organelor de cercetare penala (Parchetul National Anticoruptie - Serviciul Teritorial Ploiesti) .

II. Prin procesul-verbal de inspectie fiscala din data ... s-a calculat suma totala de ... lei RON, reprezentand profit impozabil stabilit suplimentar, impozit pe profit stabilit suplimentar, dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar. Din situatia borderourilor de achizitii intocmita de catre organele de cercetare ale Parchetului National Anticoruptie - Serviciul teritorial Ploiesti rezulta ca S.C. x S.R.L. Targoviste a majorat in mod nejustificat cheltuielile aferente anului 2003 cu suma de ... lei RON (... lei), reprezentand diferenta dintre sumele inscrise in borderourile de achizitii si sumele declarate ca primite de catre vanzatori. Potrivit art. 9 alin. 7 lit. j) din Legea nr. 414/2002 sunt nedeductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza document justificativ.

Prin **Decizia de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. ..., organele de control ale Activitatii de Control Fiscal au stabilit ca societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu achizitii de marfuri pe baza de borderouri nesemnate de vanzatori, fiind incalcate prevederile art. 9 alin. 7 lit. j) din Legea nr. 414/2002.

A fost calculat astfel un profit impozabil suplimentar in suma de ... lei RON, stabilindu-se in sarcina persoanei juridice ca obligatie de plata la bugetul de stat impozit pe profit suplimentar de... lei RON, dobanzi aferente de ... lei RON si penalitati de intarziere aferente de ... lei RON.

In conformitate cu Codul de Procedura Fiscala, decizia de impunere reprezinta actul administrativ fiscal prin care se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, procesului -verbal de inspectie nefiindu-i conferita aceasta calitate.

III. *Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivele invocate de petenta si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita, ca urmare a conexarii celor doua contestatii depuse de S.C. "x" S.R.L. Targoviste

este investita sa analizeze daca pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand baza impozabila stabilita suplimentar, impozit pe profit stabilit suplimentar, cu accesoriile aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.

In fapt, raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ... a cuprins verificarea impozitului pe profit pentru perioada 01.08.2003 - 30.11.2003 . De asemenea, procesul - verbal de inspectie fiscala din data de ... priveste verificarea aceleiasi perioade la solicitarea organelor de cercetare ale Parchetului National Anticoruptie - Serviciul Teritorial Ploiesti.

Organele de cercetare penala au constatat ca borderourile de achizitii de la diversele persoane fizice de unde societatea a achizitionat bovine nu indeplinesc calitatea de document justificativ in sensul ca nu sunt semnate de catre beneficiarii sumelor. Conform declaratiilor luate de catre organele Parchetului National Anticoruptie - Serviciul Teritorial Ploiesti rezulta ca persoanele fizice audiate in cauza au declarat ca au primit sume de bani mult inferioare celor inscrise in borderouri

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Certificatul emis de Tribunalul Dambovita - Sectia penala in 27.02.2006, rezulta ca dosarul cu nr.... a fost inregistrat in baza rechizitoriului nr. ... intocmit de Parchetul National Anticoruptie - Serviciul Teritorial Ploiesti.

Fata de acestea, intre constatarea obligatiilor bugetare prevazute in decizia de impunere nr. ... si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei. Totodata, cu adresa nr. ..., Biroul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita aduce la cunostinta Biroului Solutionare Contestatii ca in ceea ce priveste S.C. "x" S.R.L. Targoviste, reprezentata de ... institutia s-a constituit parte civila in dosarul penal nr.... pentru suma de ... lei RON - impozit pe profit stabilit suplimentar, ... lei RON - dobanzi aferente si ... lei RON - penalitati de intarziere aferente.

Avand in vedere acestea, organele administrative de solutionare a contestatiei nu se pot pronunta asupra obligatiilor bugetare stabilite suplimentar inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul".

Luand in considerare cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea a cauzei pe cale administrativa, motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala contestata de ... lei RON pana la finalizarea definitiva a laturii penale, cand procedura va fi reluata potrivit legii.

In drept, conexarea celor doua dosare s-a realizat in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

“ În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Art. 106 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

“Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.[...]”

Art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, care prevede :

“ Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale “.

Art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu. “

Pe considerentele de mai sus, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 106 alin. (1), art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie

2005, art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, coroborate cu art. 179 alin. 1 pct. a, art. 181, art. 186, alin. 4 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Conexarea dosarului contestatiei nr. ... formulata de S.C. " x " S.R.L. Targoviste cu dosarul contestatiei nr. ... formulata de aceeaasi persoana juridica, deoarece vizeaza aceeaasi categorie de obligatii fiscale si se influenteaza reciproc sub aspectul cuantumului, asigurandu-se astfel o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.

2. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "... "** **S.R.L. Targoviste** pentru suma totala de ... **lei RON**, reprezentand:

- profit impozabil stabilit suplimentar - baza impozabila stabilita suplimentar ;
- impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar .

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa solutionarea laturii penale. Activitatea de Control Fiscal va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,