

DECIZIA NR. 362

Direcția generală a finanțelor publice a județului Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov în raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere privind suma reprezentând TVA și majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, 176 și 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită să soluționeze contestația.

I. SC X contestă măsurile stabilite de organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov prin Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală prin care s-au stabilit suplimentar de plată TVA și majorări de întârziere aferente, motivând astfel:

La stabilirea TVA de plată organul de inspecție fiscală a colectat TVA aferentă fiecărei facturi netinând cont de faptul că la capitolul impozit pe profit a stabilit o cotă de adaos comercial cuprinsă între 13,51 % și 15,65 %.

Petenata susține că datorează bugetului de stat doar TVA aferentă cotei de adaos comercial, menționând că TVA aferentă facturilor de achiziție a marfurilor în cauză a fost colectat și achitat la bugetul statului de către furnizorii care au emis aceste facturi.

De asemenea, petenta contestă majorările de întârziere aferente TVA de plată contestat, însușindu-și majorările de întârziere aferente TVA considerate ca datorate.

II. Prin raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere organele de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov au stabilit în sarcina petentei impozit pe profit suplimentar, majorări de întârziere aferente, impozit pe venit microintreprinderi, majorări de întârziere aferente acestuia, TVA, majorări de întârziere aferente.

Politia- Biroul de Investigare a Fraudelor solicită verificarea financiar- contabilă a SC X în vederea stabilirii de impozite și taxe datorate bugetului de stat întrucât administratorul societății este cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzute și pedepsite de art.9 lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Politia- Biroul de Investigare a Fraudelor a transmis Direcției Controlului Fiscal Brașov listele cu facturi emise de furnizorii de marfă ai SC X din perioada 27.12. 2001 - 30.09.2005, în vederea verificării înregistrării facturilor respective în evidențele contabile ale SC X.

Din verificarea modului de înregistrare în contabilitate a facturilor emise de furnizorii mai sus menționați s-a constatat că petenta nu a înregistrat toate facturile fiscale primite de la furnizorii mai sus menționați.

Pentru facturile fiscale neinregistrate in evidentele contabile organele de control au procedat la stabilirea impozitelor si taxelor generate de aceste facturi prin estimare, potrivit prevederilor art.65 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in baza documentelor (listinjurile preluate de la furnizorii SC X) puse la dispozitie de Inspectoratul de Politie.

Veniturile societatii generate de facturile neinregistrate in evidentele contabile au fost determinate prin estimare prin aplicarea cotei medii de adaos comercial stabilit pe baza datelor din balantele de verificare la 31 decembrie a fiecaruia an respectiv 2001, 2002, 2003, 2004 si 2005.

Astfel, au rezultat venituri neinregistrate in contabilitate pentru care organul de inspectie fiscala a colectat TVA potrivit prevederilor art.16 din OUG nr.17/2000 privind TVA, art.21 din Legea nr.345/2002 privind TVA si art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru nevirarea in termen a TVA de plata organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere potrivit prevederilor O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare coroborat cu prevederile H.G. nr.1043/2001, H.G nr.874/2002, H.G. nr.1513/2002, H.G. nr.67/2004, H.G. nr.784/2005 si O.G. nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Brașov se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care verificarea s-a efectuat ca urmare a adresei emisa de Politie -Biroul de Investigare a Fraudelor iar actul de control contestat a fost transmis organelor de urmărire și cercetare penală.

În fapt, urmare a adresei emisa de Politie-Biroul de Investigare a Fraudelor,Directia Controlului Fiscal Brașov a verificat fiscal SC X întocmind procesul verbal, raportul de inspectie fiscală si Decizia de impunere.

Prin adresa, Politia - Biroul de Investigare a Fraudelor solicita verificarea financiar-contabila a SC X in vederea stabilirii de impozite si taxe datorate bugetului de stat intrucat administratorul societatii este cercetat pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala, prevazute si pedepsite de art.9 lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Cu adresa, Politia - Biroul de Investigare a Fraudelor transmite Directiei Controlului Fiscal Brasov listele cu facturi emise de catre furnizorii de marfa catre SC X in perioada 27.12. 2001 - 30.09.2005, in vederea verificarii inregistrarii facturilor respective in evidentele contabile ale SC X.

Dând curs acestor solicitări, urmare a constatarii faptului ca petenta nu a inregistrat in evidentele contabile toate facturile de achizitionare marfa, Direcția Controlului Fiscal Brașov prin raportul de inspectie fiscală si Decizia de impunere stabilește în sarcina petentei impozit pe profit , TVA, accize precum si accesorii aferente acestora iar cu adresa transmite procesul verbal si anexele la Inspectoratul de Politie în vederea soluționării cauzei pe latură penală.

În drept, în art.184 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se precizează:

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

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți."

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare consemnate prin raportul de inspecție fiscală, procesul verbal și Decizia de impunere, contestate de petentă și stabilirea caracterului infrațional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea depusă judecății, organul de control înaintând actul de control organelor de urmărire și cercetare penală.

Ca urmare, organele administrativ jurisdicționale nu se pot pronunța pe fond înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritate de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infrațional al faptei potrivit principiului de drept *"penalul ține în loc civilul"* respectiv art.22 din Codul de procedură penală republicat care în legătură cu autoritatea hotărârii penale în civil și efectele hotărârii civile în penal, precizează următoarele:

"Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia.

Hotărârea definitivă a instanței civile prin care a fost soluționată acțiunea civilă nu are autoritate de lucru judecat în fața organului de urmărire penală și a instanței penale, cu privire la existența faptei penale, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia."

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, D.G.F.P. Brașov nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se suspendă soluționarea cauzei civile pentru suma contestată reprezentând T.V.A. și majorări de intarziere aferente acestora.

În funcție de soluția pronunțată pe latură penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu cele precizate în art.184 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"(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."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 184 și 186 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Suspendarea soluționării cauzei referitoare la suma reprezentând TVA și majorări de intarziere aferente, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.