

DECIZIA NR.28

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației formulate de către S.C.x.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov, în procesul verbal nr./2004 și Decizia de impunere nr./2004 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de echipa de inspecție fiscală prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei totale de...

Suma contestată se compune din:

1.TVA de plată

dobânzi de întârziere aferente TVA

penalități de întârziere aferente TVA

2.Impozit pe profit

dobânzi de întârziere aferente impozit pe profit

penalități impozit pe profit

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicat.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174, 175 și 176 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, DGFP Brașov este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I.S.C.x contestă procesul verbal nr./2004 întocmit de organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei totale de ...

Petenta susține că și-a desfășurat activitatea în conformitate cu următoarele actele normative: Legea contabilității nr.82/1997, H.G.831/1997, H.G.512/1998, H.G.401/2000, O.G.3/1998, O.U.G.17/2000, Legea 414/2002 și că și-a achitat toate datoriile către stat și nu a folosit credite sau alte foloase de la instituțiile statului.

Aceasta susține că operațiunile în contabilitate s-au înregistrat cronologic, în momentul efectuării acestora pe baza facturilor și chitanțelor emise de furnizori.

Perioada verificată a fost 01.11.1998 - 15.12.2004 depășind termenul de prescripție de 5 ani.

Petenta consideră că obligațiile fiscale stabilite suplimentar în procesul verbal nr./2004 sunt ireale și solicită anularea acestora.

II. Organele de inspecție fiscală au efectuat următoarele constatări:

În perioada 01.11.1998 - 31.08.2003 s-au constatat ca înregistrate în contabilitate documente ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

Urmare a confirmărilor primite de la D.G.F.P. București și distribuitorii autorizați în distribuirea de formulare cu regim special, s-a constatat că plajele de numere verificate au fost atribuite altor agenți economici decât cei care le-au emis.

În consecință cheltuielie evidențiate în baza acestor documente au fost considerate nedeductibile fiscal, de asemenea și TVA a fost considerată nedeductibilă de către organele de inspecție fiscală.

Urmare constatărilor efectuate, prin procesul-verbal nr./2004, organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov a stabilit în sarcina petentei următoarele obligații suplimentare:

1.- TVA de plată în sumă de..., dobânzi de întârziere aferente TVA în sumă de ...și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ..., aplicând prevederile pct.10.5 din H.G. 215/1998 privind art.25 lit B.b. din O.G.nr.3/1992 privind TVA, pct. 10.12 din H.G. nr 401/2000 Norme de aplicare a OUG 17/2000 privind TVA art.62 din H.G. nr. 598/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind TVA.

Dobânzile și penalitățile de întârziere s-au calculat potrivit prevederilor H.G.21/1998, H.G.354/1999, H.G.354/1999, HG564/2000, HG 1043/2001, H.G26/2001, HG.874/2002, HG 1513/2002, O.G.92/2003,O.G.26/2001 care modifică OG11/1996, OG61/2002, OG.92/2003.

2.- impozit pe profit în sumă de, dobânzi de întârziere aferente impozit pe profit în sumă de....și penalități impozit pe profit în sumă de, aplicînd prevederile O.G. 70/1994 cu modificările și completările ulterioare privind impozitul pe profit, pct.5 alin.(6) lit. m din H.G. 217/2000 privind modificarea O.G.70/1994 cu privire la impozitul pe profit, Legea 82/1991 a contabilității republicată, H.G. 402/2000,H.G. 859/2002 pentru aprobarea instrucțiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, pct.6 lit.p din O.G.40/1998,art.6 din HG831/1997 privind aprobarea formularelor comune privind activitatea financiarăși contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

Dobânzile și penalitățile de întârziere s-au calculat potrivit prevederilor H.G.21/1998, H.G.354/1999, H.G.354/1999, HG564/2000, HG 1043/2001, H.G26/2001, HG.874/2002, HG 1513/2002, O.G.92/2003,O.G.26/2001 care modifică OG11/1996, OG61/2002, OG.92/2003.

III.Avînd în vedere constatarile organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Referitor la TVA în sumă de plată în sumă de...., dobânzi de întârziere aferente TVA și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de....; impozit pe profit în sumă de...., dobânzi de întârziere aferente impozit pe profit în sumă de și penalități impozit pe profit în sumă de precizăm următoarele:

Cauza supusă soluționării o constituie faptul dacă Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care, actul de control împreună cu anexele la acesta a fost transmis organelor de urmarire și cercetare penală respectiv Inspectoratului de Poliție al județului Brașov - Serviciul de investigarea fraudelor cu adresa nr./2004, anexată la dosarul cauzei în vederea soluționării cauzei.

În drept în conformitate cu prevederile art.183, alin1. pct a) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat se precizează următoarele:

“Organul de soluționare a contestației 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 savârșirii unei infracțiuni a carei constatare ar avea o înraurire hotaratoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă”.

Întorcând procesul verbal contestat nr./2004 a fost transmis Inspectoratului de Poliție al județului Brașov - Serviciul de investigarea fraudelor cu adresa nr./2004, ca urmare a solicitării acestora, în vederea soluționării dosarului penal , se constată că între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de petentă și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite, există o stransă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov prin Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor care au determinat stabilirea diferențelor de obligații bugetare contestate de societate, fapte asupra cărora organele de cercetare penală urmează să se pronunțe.

Prioritate de soluționare în speță o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate potrivit principiului de drept “penalul ține în loc civilul” în conformitate cu art.22 din Codul de procedură penală care în legătură cu “*autoritatea hotararii penale în civil și efectele hotararii civile în penal*” precizează următoarele:

"Hotarârea 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 savârșit-o și a vinovăției acesteia."

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

Având în vedere prevederile legale menționate se reține că pînă la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală a cauzei, Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei pentru TVA de plată în sumă de..., dobânzi de întârziere aferente TVA ...și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de...; impozit pe profit în sumă de, dobânzi de întârziere aferente impozit pe profit în sumă de....și penalități impozit pe profit în sumă de

În funcție de soluția promovată pe latura penală , procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art.183 alin. 3 din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală care precizează următoarele:

"Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea."

Pentru considerentele aratate și în temeiul art.185 alin.4 din Codul de procedură fiscală publicat prin OG 92/2003 republicată, aprobat și modificat prin Legea 174/2004, se:

DECIDE :

1. Suspendarea soluționării cauzei cu privire la suma totală de reprezentând TVA de plată în sumă de...., dobânzi de întârziere aferente TVA....și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de.....; impozit pe profit în sumă de....., dobânzi de întârziere aferente impozit pe profit în sumă de....și penalități impozit pe profit în sumă de....., pînă la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmînd a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii conform celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov în termenul prevăzut de Legea 554/2004.