

DECIZIA NR.38

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Garda financiara Brasov, privind solutionarea contestatiei depusa de S.C.X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control ale Garzii financiare - Comisariatul Regional Brasov in procesul verbal de constatare nr....

Contestatia are ca obiect impozit pe profit in suma de lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia generala a finantelor publice Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C.X sustine ca prin Procesul Verbal de constatare din data de inregistrat sub nr....., reprezentanti Garzii Financiare Brasov au stabilit abuziv ca societatea nu a inregistrat in contabilitate venituri in cuantum de lei, fapt ce a diminuat impozitul pe profit cu aproximativ lei.

Petenta solicita anularea procesului verbal intrucit nu reflecta realitatea.

II.Prin procesul verbal de verificare nr....., comisarii Garzii financiare Brasov au efectuat un control operativ si inopinat la S.C.X in baza OUG 91/2003 si a Legii 132/2004.

S.C. X in perioada septembrie 2004 - 30 ianuarie 2008 a desfasurat activitate de exploatare jocuri de noroc prin punctul de lucru al societatii situat in Brasov , la adresa x.

In urma controlului efectuat de Comisarii Garzii financiare Brasov in data de 29.10.2007 la punctul de lucru de la adresa mai sus mentionata s-au identificat 7 jocuri electronice cu castiguri tip POKER

Prin Nota de Constatare nr..../29.10.2007 s-a ridicat de la punctul de lucru un in scris intocmit de angajata S.C.X din care rezulta ca in data de 28.10.2007 s-au desfasurat activitati economice respectiv incasari si retrageri de numerar de la diferiti clienti care nu au fost evidentiate in nici un document.

Reprezentanti Garzii Financiare Brasov consemneaza in Procesul verbal ca Raportul zilnic al aparatului de marcat electronic fiscal din data de 29.10.2007 indica faptul ca in perioada 25-29.10.2007 acesta nu a fost utilizat.

La controlul efectuat in data de 29.10.2007 la S.C.X au participat si inspectori de la IPJ Brasov, Serviciul Investigarea Fraudelor intocmindu-se un proces verbal cu indexurile jocurilor de noroc din data de 29.10.2007

Din compararea indexurilor de intrare si a celor de iesire ale jocurilor de noroc din data de 29.10.2007 incheiat de IPJ Brasov, Serviciul Investigarea Fraudelor impreuna cu Comisarii Garzii financiare Brasov precum si din evidenta prezentata registrul” Situatia incasarilor zilnice pentru activitatea de exploatare a jocurilor electronice cu castiguri (lei) s-a constatat ca societatea nu a inregistrat incasari in suma de lei, incalcandu-se prevederile art.29 din HG 251/1999, diminuandu-se impozitul pe profit cu ... lei.

De asemenea s-a mai constatat ca in perioada 2004 - iulie 2005 la punctul de lucru al societatii situat la adresa x aceasta societate utilizand un nr.de 5 jocuri electronice mentionate in procesul verbal nu a evidentiat in contabilitate venituri aproximativ in suma de lei pentru care nu a calculat , evidentiat si platit impozit pe profit estimat in suma de lei incalcanandu-se prevederile Legi 571/2003.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei S.C.X , in conditiile in care nu s-a emis Decizie de impunere, actul administrativ prin care se stabilesc obligatiile fiscale si care poate fi contestat in procedura administrativa.

In fapt, obligatiile bugetare suplimentare contestate de S.C.X au fost constatate de organele Garzii Financiare Brasov prin procesul verbal de constatare nr....., un exemplar din actul incheiat fiind transmis organelor de inspectie fiscala din cadrul din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Brasov pentru exercitarea inspectiei fiscale la aceasta societate, in vederea stabilirii integrale a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat.

In drept, dispozitiile art.83 alin.1 lit.a) si b) din O.G . 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala precizeaza:

ART. 83

"Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Deasemenea Articolul 1, alineatul (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 91 din 2 octombrie 2003 privind organizarea Gărzii Financiare, precizeaza:

"(3) Garda Financiară exercită controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca efect evaziunea și fraudă fiscală, cu excepția stabilirii diferențelor de impozite, taxe și contribuții, precum și a dobânzilor și penalităților aferente acestora, a urmăririi, încasării veniturilor bugetare și soluționării contestațiilor."

Articolul 7, litera f) va avea următorul cuprins:

"f) să constate acte și fapte care au avut ca efect evaziunea și fraudă fiscală, să solicite organelor fiscale stabilirea obligațiilor fiscale în întregime datorate, să ceară organelor de executare competente, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, luarea măsurilor asigurătorii ori de câte ori există pericolul ca debitorul să se sustragă de la urmărire sau să își ascundă ori să își risipească averea și să sesizeze, după caz, organele de urmărire penală;"

Avind in vedere precizarile legale de mai sus se retine ca in materia impunerii legiuitorul a prevazut prin OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat , in mod expres si limitativ o anumita categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga in mod unilateral.

Potrivit articolului de lege mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

Garda Financiara nu are atributiunile organelor fiscale, stabilirea obligatiilor bugetare urmind a fi efectuata potrivit Codul de procedura fiscala de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov care au fost sesizate prin adresa nr..... anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, Procesul verbal de verificare nr..... nu stabileste nici un raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, acesta nu este susceptibil de a fi pus in executare si pe cale de consecinta, de a fi contestat in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Avand in vedere cele de mai sus precum si actele normative incidente in speta se retine ca nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei Decizii de impunere astfel incit contestatia S.C.X va respinge ca prematur formulata.

Pentru considerentele arătate in conținutul deciziei și in temeiul art.83 ,85 din O.G. nr.92/2003, art. 7 din OUG 91/2003 modificata prin Legea 132/2004 privind Organizarea Garzii Financiare cu modificarile ulterioare si art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura Fiscala, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei depusa de catre S.C. ca prematur formulata.

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