

DECIZIA

Nr. 13 din 04.04.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C. cu sediul social in localitatea, judetul Teleorman, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman sub nr./10.02.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, prin Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Teleorman, prin Adresa nr./07.03.2006, cu privire la contestatia inregistrata sub nr./10.02.2006, formulata de S.C., cu sediul social in localitatea, judetul Teleorman, ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr./07.03.2006, privind propunerile de solutionare.

Obiectul contestatiei partiale este dat de masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./27.12.2005, sintetizat in Decizia de impunere nr./27.12.2005, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman, prin care petentei i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de lei RON , numiti in cuprinsul deciziei „ lei”, reprezentand:

- lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 863/26.09.2005), asa cum se rezulta din mentiunile inscrise pe Adresa nr./05.01.2006, prin care au fost inaintate actele atacate(autoarea cererii semnand de primirea acestora in data de 12.01.2006).

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii prevazute de art. 175, art. 176 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este investita sa se pronunte asupra cauzei .

I. S.C. contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./27.12.2005, sintetizat in Decizia de impunere nr./04.10.2005, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman.

Autoarea cererii nu este de acord cu punctul de vedere al reprezentantilor Activitatii de Control Fiscal Teleorman , care i-au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit (cu accesoriile aferente), aducand in sprijinul celor sustinute urmatoarele:

-organele de inspectie fiscala au considerat in mod eronat cheltuieli nedeductibile, cheltuielile inregistrate in anul 2004 de societate pe baza unor documente legate de aprovizionarea cu carburanti si piese de schimb, pentru utilajele agricole (in suma de lei), incadrarea fiind motivata (de catre organele de control) prin lipsa din patrimoniul firmei a utilajelor agricole, respectiv inexistentia eventualelor contracte de inchiriere, concesiune a acestora, incheiate cu persoane fizice sau juridice;

-baza si sustinerea contestatiei este data de dispozitiile art.19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevad : ... „La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor “, respectiv de prevederile art. 21

alin.(1) in care se precizeaza ca „ Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, asa cum au contribuit la realizarea veniturilor cheltuielile in cauza.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr./27.12.2005, ale carui rezultate sunt sintetizate in Decizia de impunere nr./27.12.2005, organele Activitatii de Control Fiscal Teleorman au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala generala la S.C. , a avut ca obiectiv: verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

In ceea ce priveste impozitul pe profit:

Inspectia fiscala, s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si H.G. nr. 44/2004 (normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal).

Reprezentantii A.C.F. Teleorman au constatat ca de la infiintare, petenta s-a comportat ca platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, determinand si evidentiind un impozit in suma de lei (.... lei ROL), pe care nu l-a declarat si achitat pana la data inspectiei fiscale, desi nu a respectat conditiile impuse de lege privind numarul de angajati intr-o microintreprindere (termenul de 60 zile in care avea obligatia sa angajeze minim 1 salariat cu contract de munca). Astfel contribuabilul trebuia sa se comporte ca platitor de impozit pe profit.

In timpul controlului reprezentantii A.C.F. Teleorman au calculat un profit brut impozabil in cuantum de lei caruia ii corespunde un impozit pe profit de lei.

La stabilirea profitului brut in cuantumul mentionat organele de control au avut in vedere cheltuielile inregistrate de petenta pe baza unor documente emise in anul 2003(cand societatea nu era infiintata), in suma de lei (anexa nr. 1), care au fost incadrate drept cheltuieli nedeductibile, in aceeasi categorie intrand si cheltuielile cu carburantii si piesele de schimb inregistrate de contribuabil pe anul 2004, in conditiile in care nu poseda utilaje agricole si nu are incheiate contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune in acest sens cu alte persoane fizice sau juridice.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit astfel stabilit organele de control au calculat accesorii in cuantum total de lei, reprezentand dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, cu aplicabilitatea art. 115 , art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, .

Prin Referatul nr./07.03.2006, intocmit de Activitatea de Control Fiscal Teleorman, se face precizarea ca un exemplar din actul de control, a fost inaintat,organelor de cercetare penala, pentru solutionarea cauzei.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

Societatea comerciala, cu sediul social localitatea, judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C.Teleorman sub nr., are Cod unic de inregistrare, cu obiect principal de activitate declarat: Activitati de servicii anexe agriculturii, gradinarit peisagistic(arhitectura peisagera), Cod CAEN 0141, fiind reprezentata de D-1, in calitate de administrator.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman se poate investi cu solutionarea pe fond a cererii, in conditiile in care abaterile de natura financiar-fiscala constatate de organele de control, formeaza obiectul cercetarilor organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, prin Adresa nr...../TR/10.11.2005 a Garzii Financiare-Sectia Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. .../11.11.2005, aceasta a solicitat Activitatii de Control Fiscal Teleorman continuarea controlului (control initiat de Garda Financiara urmare

petitiilor nr./2005, nr./2005 si Adresei I.P.J. Teleorman nr./2005) in vederea stabilirii cuantumului obligatiilor fiscale catre bugetul general consolidat cu care S.C. , s-a sustras de la plata.

Inspectia fiscala generala efectuata la petenta, a concluzionat ca in perioada 30.01.2004 – 31.08.2005, aceasta a inregistrat in contabilitate 32 facturi fiscale, reprezentand aprovizionari cu piese de schimb si carburanti in valoare totala de lei, incadrate de organele de control drept cheltuieli nedeductibile fiscal(cheltuieli nereale).

Deasemenea, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Teleorman, au constatat ca autoarea petitei a inregistrat in contabilitate cheltuieli, pe baza unor documente emise in anul 2003, cand societatea in cauza nu era infiintata.

Ca urmare Raportul de inspectie fiscala nr...../27.12.2005, impreuna cu Decizia de impunere nr...../27.12.2005, cuprinzand constatările Activitatii de Control Fiscal Teleorman, asupra obligatiilor bugetare datorate de S.C., au fost inaintate organelor de cercetare penala , pentru a se pronunta vis-a vis de natura abaterilor financiar fiscale constatate.

In drept, art. 184 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata (M.O. nr. 863/26.09.2005), stipuleaza:

ART. 184

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

[...]

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea

[...]

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare suplimentare reflectate de Raportul de inspectie fiscala nr./2005 si Decizia de impunere nr./2005 si stabilirea caracterului abaterilor savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat comiterea unor abateri de natura financiar-fiscala, de catre autoarea cererii, prin inregistrarea in contabilitate a 32 facturi fiscale, reprezentand aprovizionari cu piese de schimb si carburanti in valoare totala de lei, in conditiile in care din actele care intocmesc dosarul cauzei si din declaratiile petentei rezulta ca nu detine utilaje agricole si ca nu are incheiate contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune, cu alte persoane fizice sau juridice in acest sens(aceste cheltuieli fiind considerate nereale). Deasemenea petenta a inregistrat in contabilitate cheltuieli, pe baza unor documente emise in anul 2003, cand societatea in cauza nu era infiintata.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei 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 ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept:<< **penalul tine in loc civilul**>>, consacrat prin art. 19 alin.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, **Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman** nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care **va suspenda solutionarea cauzei**, pentru suma totala contestata de lei, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

D E C I D E :

- Art. 1.** Se suspenda solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. cu sediul in localitatea, judetul Teleorman, pentru suma de lei constituita din:
- lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
 - lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
 - lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.
- pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata, la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii.
- Art. 2.** Dosarul cauzei va fi transmis Structurii de Administrare Fiscala- Activitatea de Control Fiscal Teleorman, urmand ca dupa incetarea motivelor care au determinat suspendarea, aceasta sa remita dosarul organului de solutionare competent, in vederea reluarii procedurii administrative, in conditiile legii.
- Art. 3** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.
- Art. 4** Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.
- Art. 5** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,