

21.II.08

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice zia – Serviciul Control fiscal prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul A.F.P. prin **Decizia de impunere ... privind virarea la bugetul consolidat al statului a obligatiilor bugetare in suma de ...lei reprezentand :**

-T.V.A. =... lei;

-majorari intarziere T.V.A. =... lei

-majorari impozit venit microintreprinderi=... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I....contesta Decizia de impunere nr. ... pentru urmatoarele motive:

Avand in vedere ca s-a modificat Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care la art. 160 prin Ordinul nr. 155/31.05.2007 arata ca nu toate firmele au trecut la modificarea respectiva de intocmire a situatiilor de lucrari cu T.V.A., dar societatea ... a intocmit si incasat facturi fara T.V.A. corect si de aici a reiesit nelamuriri in respectarea si aplicarea legii.

Conform Legii nr. 571/2003 cu modificarile la zi la art. 160(5) se precizeaza ca sunt responsabili si furnizorii si beneficiarii si trebuie corectata de un agent economic pentru a aplica legea corect, pentru ca aceste precizari sunt trecute in normele de aplicare a Codului fiscal actualizat la zi prin H.G. nr. 1197/2007 (M.oficial nr. 707/19.10.2007).

Din suma de ... lei se va scadea suma de ... lei deoarece firma ... a fost radiata deci materialele din facturile respective au fost achizitionate inainte de radiere.

Avand in vedere cele prezentate, solicita revizuirea tuturor neregularilor semnalate si pe cale de consecinta sa primeasca in termen legal un raspuns pentru a putea actiona in deplina cunostinta de cauza.

II.-Administratia Finantelor Publice Slobozia prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... face urmatoarele precizari:

Societatea a fost verificata in scopul stabilirii debitelor datorate la

bugetul de stat pe perioada 01.09.2005 –31.08.2007 constatandu-se urmatoarele :

1.-Cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor conform Legii nr. 571/2003 si H.G. nr. 44/2004 privind Codul fiscal.

Perioada verificata : 01.09.2005 –31.12.2006.

In urma verificarii documentelor a rezultat ca societatea a executat lucrari de constructie in valoare de ... lei pentru care s-au emis facturi in luna octombrie 2005.

Societatea trebuia sa constituie venit in luna septembrie 2005 cand s-a executat lucrarile catre beneficiar.

Astfel in urma verificarii in trimestrul III 2005 s-a stabilit diferenta de impozit in suma de ... lei.

Aceasta suma a fost declarata de societate in trimestrul IV 2005 .

Pentru aceasta diferenta s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe care societatea o contesta.

2.-Cu privire la T.V.A. reglementata de Legea nr. 571/2003 si H.G. nr. 44/2004 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare.

Perioada verificata : 01.09.2005 –30.06.2007 .

In perioada verificata societatea a declarat si constituit T.V.A. de plata in suma de ... lei, rezultand o diferenta de T.V.A. in suma de ... lei.

Aceasta diferenta provine din urmatoarele deficiente :

-... lei T.V.A. –constituata in evidenta contabila si nedeclarata aferenta facturii nr. ...;

-... lei T.V.A. colectata stabilita in urma verificarii facturilor emise de ... si ... prin care nu a colectat T.V.A. iar in situatiile de lucrari este cuprinsa si valoarea T.V.A. si nu sunt semnate si stampilate de beneficiar.;

-... lei – T.V.A. aferenta unor facturi emise in mai multe societati catre ..., fiind considerate false.

Pentru diferenta T.V.A. constatata in suma de ... lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei care sunt contestate de societate.

Fata de cele prezentate, rezulta ca sumele au fost calculate conform legislatiei in vigoare si propune suspendarea solutionarii contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a aspectelor constatate in actele intocmite de organele de control.

III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi in solutionarea cauzei, in conditiile in care serviciul control fiscal inainteaza cu adresa nr. ... procesul verbal incheiat

la data de 30.11.2007 catre Serviciul de investigare a fraudelor de pe langa Inspectoratul de politie a judetului Ialomita

In drept art.214 din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala precizeaza: **“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa**

(1) ”Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cind:

a)-organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiunii a carei constatare ar avea o inriurare hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa(...);

(3)Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii.”

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. prin actul administrativ fiscal nr.... incheiat la ... si stabilirea caracterului infractional al faptei savirsite, exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii 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 creantelor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept *”penalul tine in loc civilul”*.

Avind in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei , D.G.F.P.- prin Biroul solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de ... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.214 al (1-3) din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului;

D E C I D E :

Art.1.- Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de ... pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal nr....(procesul –verbal nr. ...), intocmit de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P., urmind ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa decida potrivit legii.

Art.2.-Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni la Tribunalul conform prevederile legale.

DIRECTOR EXECUTIV ,