

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN**

D E C I Z I A

Nr.02 din 07.02.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulata de SC, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../03.01.2006

Prin cererea depusa sub nr...../03.01.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman - din cadrul Agentiei Nationale de Administrate Fiscale -, SC cu sediul in comuna jud. Teleorman, formuleaza contestatie impotriva unor masuri dispuse prin Raportul de inspectie fiscal incheiat la data de emis de Structura de Administrare Fiscale - Activitatea de control fiscal, sintetizate in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, inregistrat sub nr...../13.12.2005.

Suma contestata este la nivelul valorii de RON, si reprezinta taxa pe valoarea adaugata.

Prin Adresa nr...../09.01.2006 organului fiscal competent a procedat - conform reglementarilor legale in materie - la transmiterea dosarului cauzei impreuna cu Referatul motivat cu propunerile de solutionare.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175-177 din Ordonanta nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Petitionara in sustinerea cererii invoca urmatoarele argumente:

Apreciaza ca fiind netemeinica masura dispusa, prin care se stabileste in sarcina sa obligatia fiscală in quantumul contestat, intrucat prin estimarile facute, organul de inspectie fiscală nu a tinut seama de prevederile art.60 al.1 din Codul de procedura fiscala, potrivit caruia trebuiau avute in vedere ca baza de calcul valoare adaugata si nicidecum totalul veniturilor.

In acelasi timp, sustine ca s-a estimat corect taxa pe valoarea adaugata datorata suplimentar si solicita diminuarea taxei pe valoarea adaugata estimata eronat (!)

II. Din Raportul de inspectie fiscală incheiat la data de, rezulta ca verificarea s-a efectuat la sesizarea Inspectoratului de Politie al judetului Teleorman, potrivit Adresei nr...../03.03.2005, avand ca baza rezolutia motivata a Seviciului de investigare a fraudelor.

La baza solicitarilor au stat concluziile la care s-a ajuns cu privire la faptul ca autoarea cererii - in perioada 21.06.-07.07.2003 - nu a inregistrat in evidenta contabila marfuri de la SC in baza a 5 facturi fiscale.

In urma inspectiei fiscale a mai rezultat ca petitionara nu a justificat un numar de 552 facturi fiscale, 902 chitante fiscale, 501 monetare, 778 avize de insotire a marfii si 75 bonuri de comanda, contrar dispozitiilor art.6 din Normele metodologice pentru intocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila cuprinse in Anexa nr.1B a HG nr.831/1997 potrivit cu care exista obligativitatea justificarii formulalelor cu regim special; iar art.25 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, face trimitere la obligativitatea pastrarii si arhivarii timp de 10 ani a documentelor justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate. Autoarea cererii, nu s-a conformat nici prevederilor art.26 din aceeasi lege, cu privire la obligatia reconstituirii documentelor distruse, fapt pentru care a fost sanctionata contraventional.

In aceste conditii, in conformitate cu prevederile art.66 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si art.65, pct.1, lit.d. din HG nr.1050/2004, organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea bazelor de impunere pentru stabilirea obligatiilor fiscale aferente veniturilor in cauza, facandu-se totodata demersuri catre unitatile fiscale teritoriale pentru transmiterea datelor privind furnizorii, ca urmare a neprezentarii documentelor de aprovizionare solicitate.

Astfel, pe baza estimarii veniturilor aferente facturilor fiscale nejustificate, a rezultat o taxa pe valoarea adaugata necollectata in suma de RON.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

SC, are domiciliul fiscal in com., jud. Teleorman, este inregistrata la ORC Teleorman sub nr....., CUI -, cu obiect de activitate principal, comercializare materiale de constructii.

Cauza supusa solutionarii este aceea daca Directia Generala a Finantelor Publice a judeului Teleorman, se poate pronunta pe fond asupra obligatiilor fiscale stabilite prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, sintetizate in Decizia de impunere nr./13.12.2005, in conditiile in care aspectele stabilite prin acestea fac obiectul cercetarii penale *initiate* de Inspectoratul Judetean de Politie Teleorman, in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, [Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../13.12.2005, Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei inaintat de Structura de administrare fiscala-Activitatea de control fiscal cu Adresa nr...../09.01.2006, trimitere la Adresa nr...../03.03.2005 a Inspectoratului Judetean de Politie Teleorman - Serviciul de investigare a fraudelor] rezulta ca prin incalcarea dispozitiilor legale in materie fiscala, contestatoarea s-a sustras de la plata unor obligatii fiscale

datorate bugetului statului, in valoare totala de RON taxa pe valoarea adaugata, - din care contesta RON -, ca urmare a nejustificarii unui numar de 552 facturi fiscale, 902 chitante fiscale, 501 monetare, 778 avize de insotire a marfii si 75 bonuri de comanda; situatie care vine in contradictie cu dispozitiile art.6 din Normele metodologice pentru intocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila cuprinse in Anexa nr.1B a HG nr.831/1997 potrivit cu care exista obligativitatea justificarii formulalelor cu regim special; iar art.25 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, face trimitere la obligativitatea pastrarii si arhivarii timp de 10 ani a documentelor justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate. Autoarea cererii, nu s-a conformat nici prevederilor art.26 din aceeasi lege, cu privire la obligatia reconstituirii documentelor distruse, asa cum insasi sustine.

In aceste conditii, in conformitate cu prevederile art.66 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si art.65, pct.1, lit.d. din HG nr.1050/2004, organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea bazelor de impunere pentru stabilirea obligatiilor fiscale aferente veniturilor in cauza, facandu-se totodata demersuri catre unitatile fiscale teritoriale pentru transmiterea datelor privind furnizorii, ca urmare a neprezentarii documentelor de aprovizionare solicitate.

In solutia ce urmeaza a fi data, organul de revizuire a luat act de faptul ca *inspectia fiscala s-a desfasurat la solicitarea Inspectoratului de Politie al judetului Teleorman - Serviciul de investigare a fraudelor, iar concluziile la care s-a ajuns au fost transmise organelor de politie*, fiind in urmarire si cercetare penala pentru a se pronunta cu privire la natura penala a constatarilor cu posibila existenta a indiciilor savarsirii infractiunii de evaziune fiscala.

La baza constatarilor organului de control au stat actele si documentele precizate la capitolul al II-lea din prezenta decizie, si care formeaza dosarul cauzei in solutionare.

In drept, art.184 din OG nr.92/2003 - republicata - privind Codul de procedura fiscala - publicata in Monitorul Oficial nr. 560 din 24 iunie 2004 - cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

(1),*Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:*

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.”

In acelasi timp, Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, emis de Agentia Nationala de Administrare Fisicala - publicat in Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005 -, prevede:

10.1. In cazul in care referatul nu contine mentiuni privind formularea sau nu a unei sesizari penale in cauza, organul de solutionare competent va solicita, printr-o adresa, completarea in acest sens a referatului cu propuneri de solutionare.

10.2. Informatiile cerute vor fi inaintate organului de solutionare in termen de maximum 5 zile de la data comunicarii acestora.

10.3. In situatia neprimirii raspunsului in termenul solicitat, organele de solutionare vor analiza fondul cauzei, urmand ca de nerespectarea prevederilor alineatului precedent sa fie tinute raspunzatoare persoanele care nu au depus diligentele necesare.

10.4. Daca prin decizie se suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestatiei se transmite, dupa caz, organului care a efectuat inspectia fiscala, urmand ca acesta sa fie restituit, la incetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de solutionare competent.

10.5. Organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, in conditiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, numai dupa incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedita de catre organele fiscale sau de contestator printr-un inscris emis de organele abilitate. Solutia data de organele de cercetare si urmarire penala trebuie insotita de rezolutia motivata, atunci cand suspendarea a fost pronuntata pana la rezolvarea cauzei penale.

10.6. In situatia in care solicitarea de reluare a procedurii apartine contestatorului, organele de solutionare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresa, comunicarea faptului ca motivul de incetare a suspendarii solutionarii contestatiei a ramas definitiv si irevocabil.

10.7. La reluarea procedurii administrative, organul de solutionare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmarire si cercetare penala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale.

Astfel, intre determinarea obligatiilor bugetare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, sintetizate in Decizia de impunere nr...../13.12.2005, contestat partial de petenta, si posibila stabilire a caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Acest raport de cauzalitate consta in faptul ca organele de control au stabilit in sarcina contestatorului obligatii fiscale suplimentare ca urmare a incalcarii unor dispozitii legale specifice in materie fiscala, cu posibila incadrare la infractiunile privind evaziunea fiscala.

In aceste conditii, organele administrativ-jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritate de solutionare in speta o au organele de cercetare penala care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor fiscale stabilite, in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept, „*penalul tine in loc civilul*”, consacrat prin art.19 al.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, pe cale de consecinta, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cererii, fapt pentru care urmeaza a suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de RON.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului statului, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.183 al.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

*

Avand in vedere considerentele de *fapt* si de *drept* aratare, in temeiul HG nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare, a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

D E C I D E :

Art.1. Se suspenda solutionarea cauzei pentru suma de RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivelor care au determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Art.2. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare.

Art.3. Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art.4. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,