

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad asupra contestatiilor formulate de societatea "X".

Societatea petenta formuleaza contestatii inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala. In conditiile in care contestatiile societatii petente sunt formulate impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, in temeiul art. 2 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 164 din Codul de procedura civila, s-a întocmit referatul cu propuneri de conexare. Referatul a fost aprobat de catre conducerea Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad, cu consecinta emiterii unei singure decizii de solutionare a acestor contestatii.

Referitor la contestatia, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud Arad, in care se arata ca este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

In considerarea faptului ca prin Decizia de impunere si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nu s-a instituit in sarcina petentei obligatia fiscala, aceasta suma fiind in fapt confiscata conform Procesului verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor, prin adresa s-a solicitat petentei prezentarea la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a jud. Arad, din Arad B-dul Revolutiei nr. 79, Serviciul Solutionare Contestatii, camera 27, in sensul precizarii obiectului contestatiei si al motivelor de drept pe care aceasta se intemeiaza, in termen de 5 zile de la primirea solicitarii. Corespondenta a fost primita de petenta la sediul declarat in contestatie, conform confirmarii de primire existente la dosarul cauzei. Nici pana la data prezentei petenta nu a dat curs solicitarilor organului de solutionare.

In drept

ORDONANTA nr. 92 din 24 decembrie 2003 (*republicată*) privind Codul de procedura fiscală*)

"ART. 175

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

a) *datele de identificare a contestatorului;*

b) *obiectul contestației;*

c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

e) *semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridică, se face potrivit legii.*

(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

[...]

ART. 186

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

ORDONANTA nr. 2 din 12 iulie 2001 - (*actualizată*) privind regimul juridic al contravențiilor (actualizată până la data de 9 decembrie 2004*)

"ART. 24

(1) Persoana imputernicita sa aplice sancțiunea dispune și confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenții. În toate situațiile agentul constatator va descrie în procesul-verbal bunurile supuse confiscării și va lua în privinta lor măsurile de conservare sau de valorificare prevăzute de lege, făcând mențiunile corespunzătoare în procesul-verbal.

(2) În cazul în care bunurile nu se găsesc contravenientul este obligat la plata contravalorii lor în lei.

(3) Agentul constatator are obligația sa stabilească cine este proprietarul bunurilor confiscate și, dacă acestea aparțin unei alte persoane decât contravenientul, în procesul-verbal se vor mentiona, dacă este posibil, datele de identificare a proprietarului sau se vor preciza motivele pentru care identificarea nu a fost posibilă."

In conformitate cu dispozitiile art. 32 din OG 2/2001 plangerea formulata de petenta impotriva Procesului verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor a fost transmisa de catre Activitatea de Control Fiscal Arad spre competenta solutionare Judecatoriei Gurahont, asa cum rezulta din adresa, existenta in copie la dosarul cauzei.

Pe cale de consecinta, in conditiile in care petenta nu a raspuns solicitarilor organului de solutionare referitoare la clarificarea obiectului contestatiei si avand in vedere ca in legatura cu plangerile contravenționale referitoare la confiscari, competenta apartine Judecatoriilor teritoriale, contestatia, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud Arad va fi respinsa ca inadmisibila in considerarea actelor normative mai sus citate

Referitor la contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud Arad:

A. In legatura cu capatul de cerere privind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, contestata de petenta, s-au retinut urmatoarele:

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este formulata si semnata de catre reprezentantul legal al societatii petente, administrator si poarta stampila societatii, asa dupa cum prevede art. 175, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata. Invederam ca eroarea petentei din preambulul contestatiei in legatura cu denumirea societatii nu este relevanta in conditiile in care inmatricularea la Oficiul Registrului Comertului Arad si codul unic de inregistrare fiscala sunt corecte, respectiv apartin SC "X" SRL, contestatia fiind stampilata in mod corect cu stampila SC "X" SRL.

I. In contestatia formulata, petenta arata ca: "La data de 07.12.2004 intre SC "X" SRL si SC "B" SA (prin lichidator judiciar) s-a incheiat un contract de vanzare-cumparare, ce are ca obiect achizitionarea patrimoniului de la SC "B" SA.

Conform contractului, pana la data incheierii acestuia, cumparatorul a achitat catre vanzator suma de miliarde lei reprezentand un avans.

Atat vanzatorul cat si cumparatorul pentru avansul incasat si respectiv achitat, a colectat TVA si respectiv si-a dedus TVA.

La data de 15.09.2004, S.C "X" SRL incheia cu Compania de Transport Feroviar S.A contractul de vanzare - cumparare ce are ca obiect "Dreptul de proprietate asupra tuturor bunurilor corporale si necorporale care se vor afla in patrimoniul SC "X" SRL si care sunt situate in localitatea T.... din alt judet, conform caietului de sarcini de la SC "B" SA".

Conform acestui din urma contract, SC Compania de Transport Feroviar SA, se obliga sa plateasca, pana la data de 31.08.2005 suma totala de miliarde lei catre SC "X" SRL, iar eventualele sume partiale platite pana la data de 31.08.2005 vor fi considerate GARANTIE (CAUTIUNE) pentru respectarea respectivului contract."

De asemenea, in cuprinsul contestatiei motiveaza ca "Nu se poate trece peste vointa partilor, care in contractul in care se specifica foarte clar ca platile efectuate pana la 31.08.2005 reprezinta o garantie pentru nerespectarea contractului.

Nu intelegem atitudinea organului de inspectie fiscala care obliga SC "X" SRL sa colecteze TVA inainte de a opera transferul de proprietate conform contractului incheiat"

II. In urma verificarilor efectuate organele de control fiscal au constatat ca SC "X" SRL a incheiat un contract de vanzare-cumparare cu SC "B" SA in data de 07.12.2004 prin care se stipuleaza ca societatea SC "X" SRL detine caietul de sarcini pentru achizitionarea patrimoniului in bloc de la "B" SA din data de 21.09.2004.

Deasemenea conform contractului SC "X" SRL achizitioneaza patrimoniul situat in localitatea T... din alt judet.

In urma verificarilor efectuate de organele de inspectie fiscala s-a constatat ca aceste sume platite de societate in baza ordinelor de plata catre SC "B" SRL, au fost incasate de la SC Compania de Transport Feroviar SA

Avand in vedere contractul de vanzare cumparare, incheiat intre SC "X" SRL si SC Compania de Transport Feroviar SA, prin care dreptul de proprietate asupra patrimoniului achizitionat de societatea verificata, situat in loc. T... de la SC "B" SRL, se va transfera in patrimoniul SC Compania de Transport Feroviar SA, dupa achitarea integrala de catre SC "X" SRL, a contravalorii pretului de licitatie catre SC "B" SRL, organele fiscale au considerat sumele incasate de la SC Compania de Transport Feroviar SA, ca reprezentand avansuri aferente contractului de vanzare cumparare.

Avansul incasat a fost inregistrat in mod eronat in contul 462 "Creditori diversi ", societatea ne colectand TVA, in cota standard de 19% conform cap. VIII art. 140 alin (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au calculat tva colectata suplimentar aferenta avansului incasat in conformitate cu prevederile Cap XII art. 155 alin 7 lin Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In legatura cu cele constatate in urma controlului, mai sus descrise, Activitatea de Control Fiscal Arad a formulat sesizare penala catre Parchetul de pe langa Judecatoria Gurahont.

III. Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, a fost investit sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza dedusa judecatii in conditiile in care organele fiscale in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei au aratat ca in legatura cu cele constatate la SC "X" SRL a fost intocmita sesizare penala, transmisa Parchetului de pe langa Judecatoria Gurahont.

În drept, Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, dispune:

"ART. 183

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(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;"

Pe cale de consecinta, organele administrativ – jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale deoarece prioritatea de solutionare în 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 în virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept **“penalul tine în loc civilul”** consacrat prin art. 19 alin. 3 din Codul de procedura penala.

Având în vedere cele precizate mai sus, se retine faptul ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad nu se poate investi cu solutionarea pe fond, motiv pentru care se suspenda solutionarea cauzei civile, in legatura cu capatul de cerere privind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, pentru suma de reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

B. In legatura cu capatul de cerere privind Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala încheiata de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, s-au retinut urmatoarele:

Competenta de solutionare conferita de Codul de procedura fiscala este reglementata astfel:

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"ART. 178

Organul competent

(1) Contestațiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanta privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

[...]

*(2) Contestațiile formulate impotriva **altor** acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."*

In conditiile in care Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, încheiata de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad nu contine "impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei" , Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad nu are competenta solutionarii contestatiei in legatura cu acest capat de cerere, motiv pentru care in temeiul actelor normative mai jos prezentate, acest capat de cerere urmeaza a fi solutionat de catre organele fiscale emitente, respectiv Activitatea de Control Fiscal Arad.

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

"ART. 2

Raportul Codului de procedura fiscală cu alte acte normative

[...]

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civilă."

Codul de procedura civilă:

"Secțiunea a II - a

Excepțiile de procedura și excepția puterii de lucru judecat

ART. 158

(1) Când în fata instanței de judecata se pune în discuție competența acesteia, ea este obligată să stabilească instanța competentă ori, dacă este cazul, un alt organ cu activitate jurisdicțională competent.

[...]

(4) Trimiterea dosarului după caz, instanței competente sau altui organ cu activitate jurisdicțională competent, nu este împiedicată de exercitarea caii de atac de către partea care a obținut declararea necompetenței."

Pentru considerentele mai sus prezentate, în conformitate cu prevederile art.2, art. 175, art.178 art. 180 , art. 183 si art.186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată,art.24 din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor,art.158 Cod procedura civilă, Legea nr. 348/2005 privind denominarea monedei naționale, se

D E C I D E

1. Respingerea contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L** în legătură cu confiscarea veniturilor conținută în Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, ca inadmisibilă.

2. Suspendarea soluționării contestației depuse de **S.C. "X" S.R.L** împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită în baza Raportului de inspectie fiscală , până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în cauză existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Dosarul cauzei va fi transmis organelor fiscale, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent conform art. 183 din Codul de procedura fiscală, republicat.

3. Declinarea competenței de soluționare a contestației în legătură cu capatul de cerere referitor la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală încheiată de către organe din cadrul Activității de Control Fiscal Arad, organului emitent al acesteia, respectiv Activitatea de Control Fiscal Arad.