

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

**DECIZIA**

Nr. 34 din .....2008

Privind : solutionarea contestatiei formulata de ..... din comuna ....., sat ....., judetul Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. .... / .....2008

Prin cererea depusa sub nr. .... / .....2008 la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, P.F. ...., cu sediul in comuna ....., sat ....., judetul Teleorman formuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse prin Deciziile de impunere nr. .... si .... incheiate la data de .....2008, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul persoane fizice .

Suma contestata este de ..... lei si reprezinta :

- Imp.Venit 2006- ..... lei
- Imp.venit 2007- ..... lei
- T.V.A.2006-2007- ..... lei
- Majorari T.V.A.- ..... lei

Prin adresa nr. .... / .....2008 Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice a inaintat dosarul contestatiei formulate de P.F. .... ,sat ....., comuna ....., judetul Teleorman la ANAF-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, in vederea solutionarii acesteia.

Urmare adresei nr. .... / .....2008, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, inregistrata la ANAF sub nr. .... / .....2008, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a restituit dosarul contestatiei cu adresa nr. .... / .....2008, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. .... / .....2008, motivand ca nu are competenta materiala de solutionare a contestatiei intrucat Decizia de impunere nr. .... si Decizia de impunere nr. ...., sunt doua acte administrativ fiscale diferite, chiar daca sunt sinteza aceluasi raport de inspectie fiscala, competenta de solutionare potrivit cuantumului sumei contestate apartine directiei teritoriale.

Organul de solutionare a contestatiei, prin adresa nr. ..../.....2008 solicita petentei P.F. ...., respectiv imputernicitului ....., indeplinirea conditiilor impuse de legiuitor in ceea ce priveste pct.2.2 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F.nr.519/2005 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, acesta dand curs solicitarii prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205-207 si 209 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 are sediul social in comuna .....,sat .....,judetul Teleorman,numar de inregistrare la ORC ..../...../.....2006,cod unic de inregistrare .....,si contesta deciziile .... si .... din .....2008,sinteza a raportului de inspectie fiscala din data de ....2008,aducand in sustinerea cererii urmatoarele argumente:**

-sumele calculate si stabilite de catre organul fiscal in sarcina sa nu au temei legal deoarece Raportul de inspectie fiscala din data de .....2008 intocmit de A.N.A.F.,D.G.F.P. Teleorman,Activitatea de inspectie fiscala,Serviciul persoane fizice ca de altfel si Deciziile de impunere .... si .... din data de .....2008 sunt ramase fara obiect prin existenta ca irevocabila a Deciziei civile nr. .... din data de .....2008 pronuntata de catre Sectia Civila Litigii de Munca ,Asigurari Sociale si Contencios Administrativ Fiscal a Tribunalului Teleorman in Dosarul ..../...../2007.

-prin aceasta decizie a instantei de recurs a fost mentinuta ca temeinica si legala Sentinta Civila cu nr. ..../...../.....2007 pronuntata de instanta de fond a Judecatoriei .... in Dosarul ..../...../2007,prin care se respinge ca nefondata plangerea contraventionala formulata de petenta P.F.A. .... impotriva P.V.C.S.C.,cu seria .... si nr. ..../.....2007 intocmit de Garda Financiara,Sectia Teleorman

-apreciaza ca suma confiscata de .... lei nu mai genereaza impozite,taxe ori accesorii certe,lichide si exigibile pentru contribuabil

-considera ca organul fiscal jurisdictional nu mai avea temei legal pentru a stabili prin Raportul de inspectie fiscala si prin deciziile de impunere contestate,impozite,taxe si accesorii la niste sume confiscate anterior printr-o decizie judecatoreasca asupra careia nu mai exista cale legala de atac

-solicita anulara Deciziilor de impunere .... si .... din data de .....2008,a Raportului de inspectie fiscala nr. ..../.....2008 precum si a procesului verbal nr. ..../.....2008 ca fiind nelegale si netemeinice si exonerarea P.F.A. .... de la plata obligatiilor fiscale asa cum au fost stabilite prin cele doua decizii de impunere

**II. Din Raportul de inspectie fiscala nr. .... incheiat la data de .....2008,sintetizat in deciziile de impunere nr. .... si .... din .....2008,intocmite de Activitatea de inspectie fiscala,Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, se retin urmatoarele:**

### **Referitor la TVA**

Perioada supusa verificarii este .....2006-.....2007

Inspectia s-a efectuat in baza Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare, Titlului VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, Ordinul 1040/2004 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a T.V.A.deductibila,colectata,de rambursat sau de plata si declararea acesteia.

In timpul inspectiei s-au avut in vedere urmatoarele documente:

-jurnalele pentru cumparari si vanzari in care sunt inregistrate toate operatiunile efectuate

-documentele prevazute la art.146,alin.1 din Legea nr.571/2003,cu modificarile si completarile ulterioare si Titlul VI,art.51 din H.G.nr.44/2004, pentru justificarea taxei pe valoare adaugata deductibile aferente achizitiilor de bunuri si/sau servicii

-documentele prevazute la art.155 din Legea nr.571/2003,cu modificarile si completarile ulterioare, pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata aferente livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate

In urma verificarii s-au constatat urmatoarele:

TVA colectata se determina conform prevederilor art.137-140 din Legea nr.571/2003,cu modificarile si completarile ulterioare,cu privire la baza de impozitare si cota de TVA

TVA deductibila se determina conform prevederilor art.145 si 146 din Legea nr.571/2003,cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma inspectiei fiscale organele de control au constatat ca in perioada ..... 2006-..... 2007 P.F.A. .... a efectuat achizitii de marfuri –cereale ,materiale de constructii, bitum, combustibil lichid si usor la patru societati comerciale la care se incheiase procedura de faliment si radierea ,motiv pentru care au solicitat prin adresa ...../.....2007 Serviciului de Investigare a Fraudelor din cadrul IPJ Teleorman efectuarea de cercetari specifice cu privire la documentele intocmite ,tranzactiile comerciale efectuate si pronuntarea cu privire la realitatea si legalitatea acestora.

Din cercetarile efectuate de IPJ Teleorman s-a constatat ca societatile nu au avut relatii comerciale cu PF ..... iar facturile fiscale emise de acestea au caracter fictiv, intrucat nu au fost derulate tranzactii comerciale in realitate

Din punct de vedere fiscal prin acest procedeu contribuabilul a dedus nelegal TVA in suma de ..... lei incalcand prevederile art 145,alin (2),lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

S-a stabilit T.V.A. de plata suplimentara in suma totala de ..... lei.

Pentru diferenta de TVA stabilita suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei conform prevederilor art.120 din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

### **Referitor la impozitul pe venit**

Perioada verificata a fost .....2006-.....2007

Baza legala privind calcularea impozitului pe venituri din activitati independente:Titlul III din Legea 571/2003,HG 44/2004 si Ordinul 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil verificandu-se modul de conducere a evidentei contabile inh partida simpla in Registrul jurnal de plati si incasari,inregistrarea corecta a veniturilor realizate si deductibilitatea cheltuielilor inregistrate.

### **Impozitul pe venit pe anul 2006**

In ceea ce priveste impozitul pe venit,intrucat PF ..... conform documentelor incheiate a efectuat achizitii in cantitati foarte mari de marfuri de la societati comerciale care asa cum prezinta Garda Financiara Teleorman in adresa nr. ..../...../.....2007 erau la acea data radiate sau nu functionau la sediul declarat si de asemenea documentele legale nu erau intocmite cu respectarea prevederilor OUG nr.12/2006 si OMFP nr.1027/19.06.2006,cu adresa nr. ..../.....2007,organele de control au solicitat organelor de cercetare penala din cadrul IPJ Teleorman ,in baza competentelor ,cercetari specifice urmand a se pronunta cu privire la documentele intocmite si tranzactiile comerciale efectuate

Serviciul de investigare a Fraudelor din cadrul IPJ Teleorman cu Nota din .....2008 emisa in completarea adresei nr. ..../...../2007 a stabilit ca cele 4 societati comerciale nu au efectuat livrari de marfuri catre PF ..... precizand ca “sunt livrari fictive de marfuri nefiind identificate marfurile si delegatii inscrisi in facturile fiscale ,facturile au fost procurate pe cai ilicite de persoane care nu pot fi identificate ,precum si faptul ca tranzactiile comerciale nu au fost efectuate in realitate”

PF ..... concomitent a achizitionat cereale si plante tehnice de la persoane fizice pe baza de borderouri de achizitii prevazute si aprobate prin lege care nu contin informatii obligatorii resopectiv denumirea fiecarui producator agricol,domiciliul,seria si numarul actului de identitate si semnaturile privind sumele incasate.

Privitor la acest aspect cu adresa nr. ..../...../2007 din .....2008,Serviciul de Investigare a Fraudelor din cadrul IPJ Teleorman,pe baza cercetarilor efectuate face urmatoarele precizari”toate borderourile de achizitii in numar de ..... din care ..... pentru anul 2006 si ..... pentru anul 2007 pentru achizitii de produse agricole de la diverse persoane fizice intocmite de administratorul ..... in perioada 2006-2007 si inscrise in evidenta contabila sunt aprovizionari fictive cu cereale ale contribuabilului in scopul diminuarii obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat

Fata de cele aratate mai sus organul de inspectie fiscala a intocmit situatia privind cheltuielile nedeductibile fiscal pentru aprovizionarile de marfuri din anul 2006 in suma de ..... lei din care TVA ..... lei si situatia cheltuielilor nedeductibile fiscal aferente borderourilor de achizitii nelegal intocmite pentru anul 2006 in suma de ..... lei.

Au fost incalcate prevederile art.21,alin.4,lit.f;art.48,alin.7,lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare.

Verificand documentele financiar contabile s-a constatat ca in anul 2006 contribuabilul nu a evidentiat in Registrul de incasari si plati venituri in suma de ..... lei,incalcand astfel prevederile art.48,alin.2,lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar de plata in suma de ..... lei ce reprezinta diferenta dintre impozitul pe venit stabilit prin decizia de

impunere anuala in suma de ..... lei si impozitul pe venit stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de ..... lei.

### **Impozitul pe venit pe anul 2007**

In anul 2007 contribuabilul aprovizioneaza pe baza de borderouri de achizitii cereale si plante tehnice procedand in acelasi mod ca si in anul 2006 motiv pentru care aceste tranzactii sunt considerate fictive asa cum rezulta din adresa nr. ..../...../2007 din .....2008 a Serviciului de Investigare a Fraudelor din cadrul IPJ Teleorman.

Au fost incalcate prevederile art.21,alin.4,lit.f;art.48,alin.7,lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar de plata in suma de ..... lei ce reprezinta diferenta dintre impozitul pe venit stabilit prin dedzia de impunere anuala in suma de ..... lei si impozitul pe venit stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de ..... lei.

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

P.F.A ..... are sediul in comuna ....., sat ....., judet Teleorman.,numar de inregistrare la ORC ..../...../.....2006.,cod unic de inregistrare ....., atribut fiscal RO,activitatea principala: operatiuni de mecanica generala

**Cauza supusa solutionarii este aceea daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman se poate pronunta pe fond asupra obligatiilor fiscale stabilite prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de .....2008, sintetizate in Deciziile de impunere nr. .... si ....., in conditiile in care aspectele stabilite prin acestea fac obiectul cercetarii penale *initiate* de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Inspectie Fiscala 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 .....2008, Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .... si ....., Punctul de vedere cu privire la contestatie inaintat de Activitatea de inspectie fiscala, Sesizarea Penala nr. ..../.....2008 prin care a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria ..... rezulta ca prin incalcarea dispozitiilor legale in materie fiscala, contestatorul s-a sustras de la plata unor obligatii fiscale datorate bugetului statului, in valoare totala de ..... lei , - din care ..... lei impozit pe venit 2006, .....lei impozit pe venit 2007, ..... lei T.V.A 2006-2007 si ..... lei majorari de intarziere TVA- ca urmare a faptului ca a pus in circulatie documente fiscale fictive pentru justificarea unor tranzactii comerciale.

Procedand in acest fel ..... a incalcat prevederile art.7 din Legea 241/2005,documente pe care le-a inregistrat in evidenta contabila deducand cheltuieli si TVA aferente operatiunilor nereale fapta prevazuta si pedepsita de art.9,alin.1,lit.c din aceeași lege pentru prevenirea si combarterea evaziunii fiscale.

Din punct de vedere fiscal prin aceste procedee au fost incalcate prevederile art.21,alin.4,lit.f,art.48,alin.7,lit.m si art.145,alin.2,lit.a din Legea 571/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

In solutia ce urmeaza a fi data, organul de revizuire a luat act de faptul ca Activitatea de Inspectie Fiscala a facut sesizare catre organele de cercetare penala in urma inspectiei fiscale generale efectuate la PFA ..... din comuna ....., pentru a se pronunta cu privire la natura penala a constatarilor, cu posibila existenta a indiciilor savarsirii infractiunii de evaziune fiscala

**In drept**, art.214 din OG nr.92/2003 - republicata - privind Codul de procedura fiscala - publicata in Monitorul Oficial nr.513/31.07.2007 precizeaza:

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiilor 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.”*
- b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.*

*(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu.*

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 Fiscala - publicat in Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005 -, prevede:

*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 in scris 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.*

*10.7. 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 .....2008, sintetizate in Decizia de impunere nr. .... si .....,

contestat de petenta, si posibila stabilire a caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o stransa interdependenta 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 urmarire 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 pentru suma totala contestata de ..... lei.

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.214 al.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

\*  
\*       \*  
\*

Avand in vedere considerentele de *fapt* si de *drept* aratate, in temeiul HG nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor si a H.G.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr.571/2003 privind Codul de procedura fiscala,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 ..... lei reprezentand T.V.A.-..... lei;majorari de intarziere-..... lei;Impozit pe venit-..... lei,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,

Art.2.Conform pct.10.4. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se transmite dosarul organului care a efectuat inspectia fiscala, urmand ca acesta sa fie restituit la incetarea motivului care a determinat suspendarea organului competent.

Art.3. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare.

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,

.....