

DECIZIA nr. 9/2005
privind solutionarea contestatiei depusa de
<<X>>

Directia generala a finantelor publice a fost sesizata de catre Activitatea controlului fiscal asupra contestatiei depusa de <<X>>.

<<X>> contesta partial masurile dispuse prin decizia de impunere si a raportului de inspectie fiscala intocmite de organele fiscale din cadrul Activitatea controlului fiscal, inregistrat in registrul unic de control, privind virarea la bugetul consolidat al statului a obligatiei bugetare, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- impozit pe venituri din salarii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la organul emitent al actului de control.

Potrivit art. 178(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, solutionarea cotestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei generale a finantelor publice.

I. <<X>> nu este de acord cu obligatia bugetara stabilita prin raportul de inspectie fiscala reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venituri din salarii, invocand urmatoarele:

- Referitor la taxa pe valoarea adaugata, societatea considera ca prin inregistrarea in evidenta contabila a diferentei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, constatata de organele de inspectie fiscala, in caz de inchidere a activitatii sau la un moment dat sa nu aiba de unde scadea taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta ratelor de incasat si soldul contului devine debitor.

De asemenea, societatea sustine ca a calculat taxa pe valoarea adaugata la toata marfa eliberata din magazin, iar prin inregistrarea diferentei de TVA colectat ar dubla TVA-ul colectat si prin urmare si cel de plata. Aceasta diferenta a fost inregistrata la TVA colectat prin scadentele lunare si in acelasi timp a fost constatata ca diferenta in raportul de inspectie fiscala.

- Referitor la impozitul pe profit, societatea sustine ca nu a inregistrat dobanda calculata la contractele cu plata in rate, intrucat s-au incasat rate in avans, iar dobanda s-a inregistrat in fiecare luna conform borderoului de incasari la dobanda incasata si nu dobanda conform scadentarii.

- Referitor la impozitul pe venitul din salarii, societatea sustine ca diferenta stabilita de plata la impozitul pe venituri din salarii a fost achitata cu ordinul de plata.

In finalul contestatiei societatea solicita o analiza a celor invocate in continutul contestatiei, a documentelor anexate in sustinerea cauzei si dispunerea celor legale.

II. Prin decizia de impunere fiscala si raportul de inspectie fiscala, organele fiscal din cadrul A.C.F. au constatat urmatoarele:

II. 1 Referitor la taxa pe valoarea adaugata, perioada verificata 01.11.2003 - 30.09.2004 si au avut in vedere prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru perioada verificata organele fiscale au constatat ca diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata nu a fost evidentiata de societate o data cu scadenta ratelor

la contractele cu plata in rate, la sumele incasate in avans fata de scadenta din contractele cu plata in rate si la sumele restante neincasate de societate.

II. 2 Referitor la impozitul pe profit, perioada supusa controlului a fost 01.10.2003 - 30.09.2004 si au avut in vedere prevederile din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit si Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venituri din dobanzi, conform contractelor cu plata in rate, care a dus la neplata impozitului pe profit.

II. 3 Referitor la impozitul pe venituri din salarii, perioada supusa controlului a fost 01.11.2003 - 30.09.2004 si au avut in vedere prevederile O.G. nr. 7/2001, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Din verificarea efectuata de catre organele fiscale a rezultat ca la data de 30.09.2004 societatea datora la impozitul pe venituri din salarii compusa din obligatie evidentiata de societate si diferenta de impozit stabilita suplimentar de plata, achitata cu OP, data pana la care au fost calculate si accesoriile aferente (anexa nr. 17).

Urmare celor constatate de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatea controlului fiscal, Directia generala a finantelor publice a inaintat sesizarea penala Parchetului de pe langa Judecatoria X.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare in raport cu prevederile legale in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

III 1. Referitor la obligatia fiscala reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata,

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care constatarile din actul de control contestat fac obiectul cercetarii penale.

In fapt, prin adresa, aflata la dosarul cauzei in xerocopie, s-a inaintat de catre Directia generala a finantelor publice plangere penala in vederea stabilirii existentei sau inexistentei elementelor constitutive a infractiunii de evaziune fiscala potrivit art.11, lit. b din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicata.

Urmare a verificarii efectuate de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatea controlului fiscal la <<X>>, pentru perioada verificata, au calculat obligatii fiscale cu titlu de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata. Iar diferenta de obligatie fiscala de plata stabilita prin decizie de impunere si raportul de inspectie fiscala in sarcina <<X>> face obiectul plangerii penale mentionata anterior.

In drept, art. 183(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"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;"

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale datorate, constatate prin procesul verbal si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Se retine ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate 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 de organele de inspectie fiscala, care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca D.G.F.P. prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care aceasta face obiectul unui dosar penal aflat in faza de cercetare care are influenta asupra obligatiilor fiscale stabilite de plata, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

III. 2 Referitor la obligatia fiscala cu titlu de impozit pe venituri din salarii,

Directia generala a finantelor publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse de organele fiscale.

In fapt, societatea nu este de acord cu obligatia de plata stabilita in sarcina sa cu titlu de impozit pe venituri din salarii (sama evidentiata de societate si diferenta constatata) intrucat aceasta a fost achitata cu OP.

La capitolul 3 "Impozitul pe venitul din salarii" din raportul de inspectie fiscala si anexa nr. 17 rezulta ca obligatie bugetara ramasa de plata, cu termen de plata 25.09.2004, iar organul fiscal a calculat accesorii pana la data depunerii OP.

De precizat ca societatea nu contesta diferenta stabilita suplimentar de plata in sarcina sa ci numai suma ramasa de plata considerand ca nu s-a luat in calcul ultima plata efectuata cu OP.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

- potrivit art. 106(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organul fiscal are obligatia de a consemna in raportul de inspectie fiscala obligatia fiscala datorata bugetului consolidat evidentiata de societate cat si diferenta constatata pentru perioada supusa verificarii(01.11.2003 - 30.09.2004);

- din anexa nr 16 "situatia privind calcularea, evidentierea, declararea si virarea impozitului pe venitul din salarii pentru perioada 01.11.2003 - 30.09.2004" rezulta ca organele fiscale au stabilit ca obligatie fiscala de plata la impozitul pe venituri din salarii, iar pana la data de 25.10.2004 societatea a virat o parte din suma, rezultand de plata ;

- din anexa nr. 17 "situatia privind dobanzile si penalitatile calculate la impozitul pe venitul din salarii - diferenta control" pozitia 2 rezulta ca, pentru suma ramasa de plata, conform anexei nr. 16, s-au calculat accesorii pana la data depunerii OP nr. 75), potrivit art. 114 (1) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In temeiul dispozitiilor legale si a celor precizate mai sus, se retine ca organele fiscale au procedat corect si legal la evidentierea obligatiei ramasa de plata cu titlu de impozit pe venituri din salarii, motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 185 (1) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de <<X>> impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru impozitul pe venituri din salarii contestat.

2. Biroul de solutionare a contestatiilor va asigura comunicarea prezentei decizii celor in drept.

3. Prezenta decizie poate fi atacata, potrivit legii.

DIRECTOR EXECUTIV,