DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr. 7 din 28.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 18.01.2008 asupra contestatiei formulate de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in 18.01.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de 25.05.2007 de catre Activitatea de Control Fiscal si are ca obiect suma reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL, in conditiile in care procesul verbal incheiat in data de 25.05.2007 nu constituie titlu de creanta.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au efectuat un control la SC X SRL la solicitarea Inspectoratului de Politie al judetului - Serviciul de investigare a fraudelor, prin adresa din data de 16.02.2007, in care se precizeaza ca numitul Y, in calitate de administrator al SC X SRL, este cercetat in dosarul penal nr..., sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala, fapta prevazuta si pedepsita de art. 9 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Asa cum rezulta din aceasta adresa, comisarii din cadrul Garzii Financiare au efectuat un control in data de 30.10.2006, constatand ca domnul Y, administrator al SC X SRL, a efectuat

impreuna cu o echipa de muncitori, lucrari de constructii si renovare la doua imobile, in perioada august - septembrie 2006, fara a detine autorizatie de functionare si ca a incasat diverse sume de la beneficiarii lucrarilor, fara a elibera documente justificative, fara a declara organelor fiscale veniturile obtinute si fara a achita la bugetul consolidat al statului impozitele aferente.

In vederea solutionarii dosarului penal nr. ..., Inspectoratul de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor a solicitat Activitatii de Control Fiscal efectuarea unei inspectii fiscale la SC X SRL pentru a stabili daca societatea a inregistrat in contabilitate veniturile obtinute din lucrarile executate si care sunt documentele in baza carora s-a facut inregistrarea sumelor incasate, consecintele fiscale in situatia neinregistrarii acestor venituri, persoanele responsabile si actele normative incalcate.

Prin procesul verbal incheiat in data de 25.05.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat ca SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din lucrarile executate, ca aceasta nu a functionat de la data infiintarii si pana la data controlului si ca, daca in instanta se dovedesc cele sustinute de beneficiarii lucrarilor, atunci consecintele financiar fiscale ale neinregistrarii in contabilitatea societatii a sumelor provenite din lucrarile efectuate sunt urmatoarele: impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Persoana responsabila de incalcarea actelor normative este domnul Y, administratorul societatii.

In drept, art. 95 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la data intocmirii procesului verbal, devenit in urma republicarii art. 97 alin. (1) lit. a), prevede:

"(1) In realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care consta in activitatea de verificare faptica si documentara, in principal, ca urmare a unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de incalcare a legislatiei fiscale, fara anuntarea in prealabil a contribuabilului;

(2) La finalizarea controlului inopinat sau incrucisat se incheie proces-verbal."

Luand in considerare prevederile legale citate, s-a retinut ca organele fiscale din cadrul Activitatii de Control Fiscal au incheiat procesul verbal din data de 25.05.2007, ca urmare a unui control tematic la sesizarea Inspectoratului de Politie al judetului.

Art. 83 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la data intocmirii procesului verbal, devenit in urma republicarii art. 85 alin. (1), precizeaza:

"Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal in celelalte cazuri."

Astfel, obligatiile fiscale determinate prin procesul verbal contestat nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina contestatoarei deoarece, asa cum prevede Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1304/2004 privind modelul si continutul formularelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala, **procesul verbal "nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere"** si se anexeaza la raportul de inspectie fiscala.

Art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere."

Activitatea de Control Fiscal va definitiva inspectia fiscala, urmand sa incheie un raport de inspectie fiscala la care va anexa si procesul verbal contestat si sa emita decizia de impunere, impotriva careia se va putea exercita calea administrativa de atac.

Luand in considerare prevederile legale citate, cele aratate in continutul deciziei, respectiv faptul ca SC X SRL a formulat prematur contestatie, deoarece suma reprezentand impozit pe profit

si taxa pe valoarea adaugata, cu majorarile de intarziere aferente, nu a fost stabilita cu titlu definitiv, precum si prevederile art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei", contestatia urmeaza sa fie respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

Fata de cele precizate si in temeiul pct. 13.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care prevede:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza unui act administrativ fiscal", contestatia urmeaza sa fie respinsa ca prematur formulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca prematur formulata a contestatiei depuse de SC X SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.