

Nr.137/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... - Serviciul de inspectie fiscala nr. 3 prin adresa nr. ...cu privire la contestatia formulata de SC ... cu sediul in jud. Ialomita,... loc...., CUI RO ..,J.. inregistrata la D.G.F.P....sub nr. ...

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. F-.. prin care s-au stabilit obligatii suplimentare in suma de...lei reprezentand: TVA in suma de .. lei , majorari de intarziere in suma de... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere contestate respectiv ..., potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei registraturii de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I. SC. ..., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. arata:

Societatea considera ca organul de control in mod netemeinic si nelegal a stabilit prin estimare TVA de plata in suma de ... lei si majorari TVA in suma de ... lei, reprezentand prestari servicii conform contractului nr... din...

Acesta factura a fost emisa in baza contractului de prestari servicii incheiat intre parti, avand o durata de ..luni, incepand cu data ..., iar pretul prestatiei fiind de... Euro.

Societatea ... precizeaza ca inspectorii fiscali au retinut ca nu exista o comanda art.2.2 din contract, studiul nu analizeaza produsele si serviciile existente pe piata , studiul nu a fost facut de o firma specializata in marketing, studiul nu recomanda un planning, considerand studiul ca fiind unul pur teoretic, care nu ofera solutii si recomandari pentru dezvoltarea afacerii.

Inspectorii fiscali au invocat dispozitiile art.9 alin. 1 lit.c din Legea nr.241/2005(*evidentierea, in actele contabile sau in alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale ori evidentierea altor operatiuni fictive;*) si dispozitiile art.43 din Legea nr.82/1991(*Efectuarea cu stiinta de inregistrari inexacte, precum si omisiunea cu stiinta a inregistrarilor in contabilitate, avand drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum si a elementelor de activ si de pasiv ce se reflecta in bilant, constituie infractiunea de fals intelectual si se pedepseste conform legii.*)

In concluzie se solicita anularea diferentei de TVA de plata in sum de... lei a majorarilor de intarziere si penalitatile de intirziere aferente TVA in suma de ... lei din decizia de impunere nr. ...

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de inspectie fiscala nr..., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere:

In cauza s-a facut sesizarea penala cu adresa nr. ... prin care s-a transmis Parchetului de pe langa Tribunalul ..., Procesul Verbal nr.....

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, inspectorii fiscali din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala .. au efectuat verificarea cu privire la taxa pe valoare adaugata la SC ...

Perioada verificata.....

In urma verificarii efectuate a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr.. .. ce a stat la baza emiterii Deciziei nr.... .

Pentru diferenta de TVA in suma de ..lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei

In referatul cu propuneri de solutionare nr. ...se mentioneaza ca s-a incheiat procesul verbal nr. .. care a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul..

Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ..este de a analiza daca se poate investi in solutionarea cauzei, in conditiile in care in prezenta cauza s-a infaptuit sesizare penala, respectiv procesul verbal de sesizare penala nr. ...care a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul

In drept, art. 213, alin. 5 din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prevede: ***“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.”***

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond, iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Organul de solutionare a contestatiei a fost sesizat asupra exceptiei de procedura de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala nr..., care mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare ca, s-a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul ..procesul verbal nr.....

In conformitate cu prevederile art. 214, alin. (1), lit. a) si alin. (3) din O.G. nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură

administrativă;”

“(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Si dispozitiile punctului 3.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul ANAF nr. 2137/2011 care prevede ca obligatie pentru organele de inspectie fiscala care inainteaza contestatia spre solutionare: **„Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind instituirea masurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala...”**

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala nr... prin Decizia de impunere nr... incheiata la SC... si stabilirea caracterului infractional al faptei savarsite, exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii 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 creantelor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept **”penalul tine in loc civilul”**.

Avind in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei, D.G.F.P. ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei SC ... cu privire la suma de .. lei, reprezentand: TVA in suma de ..lei si majorari de intarziere in suma de ..lei, stabilita prin Decizia de impunere ...

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 3.6 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 213, alin. (5), art. 214, alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 216 al.(4), din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

D E C I D E:

Art.1. Suspendarea solutionarii contestatiei cu privire la suma de ... lei reprezentand ;TVA in suma de ... lei ,accesorii aferente in suma de .. lei (.. + .., pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in Decizia de impunere nr. ... intocmita de organele fiscale ale Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala nr. .. urmand ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa decida potrivit legii.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....