

DECIZIA

Nr. 42 din 2008

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C. S.R.L. cu sediul social in orasul Zimnicea, judetul Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../2008

Prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman sub nr./2008, S.C..... S.R.L., cu sediul social in orasul, judetul Teleorman, a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr./2008, intocmita de Activitatea de Control Fiscal Teleorman.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organul de solutionare, acesta prevalandu-se de prevederile pct. 3.4-3.7 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, republicata, a transmis contestatia si dovezile aduse de petenta, organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Control Fiscal Teleorman, solicitandu-i cu Adresa r./2008, sa constituie dosarul cauzei, sa verifice indeplinirea conditiilor procedurale si sa intocmeasca referatul motivat cu propunerile de solutionare, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr./2008.

In conditiile prezentate contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Teleorman, prin Decizia de impunere nr...../2008, prin care petentei i-au fost stabilite suplimentar de plata obligatii fiscale in cuantum total de lei, reprezentand:

- lei-taxa pe valoarea adaugata;
- lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei-impozit pe profit;
- lei-accesorii aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman, este competenta sa se pronunte asupra cererii.

I. Petitionara in sustinerea cererii invoca urmatoarele argumente:

-sustine ca motivul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare de plata, in valoare totala de lei;

-in acest sens mentioneaza faptul ca societatea nu a avut marfa si nu a vandut marfa calculata in Procesul verbal al Garzii Financiare, iar pe cale de consecinta nu au existat venituri neinregistrate in evidenta contabila;

-precizeaza cu privire la constatările Garzi Financiare Teleorman ca acestea fac obiectul dosarului penal nr...../P/2007, inregistrat la Parchetul de pe langa judecatoria, instrumentat de Inspectoratul de Politie Judetean Teleorman, iar de rezultatul acestor cercetari depinde confirmarea sau infirmarea constatarilor avute in vedere la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare;

-deasemenea mentioneaza ca cercetarile ce se vor executa in dosarul penal vor dovedi ca societatea nu a realizat veniturile ce se pretinde ca nu au fost inregistrate in evidenta contabila;

Avand in vedere cele invederate organelor de solutionare, S.C. S.R.L. –....., solicita in temeiul prevederilor art. 214 alin.(1) lit. a din Codul de procedura fiscala, sa-i fie admisa contestatia si sa fie *desfiintata* in totalitate Decizia de impunere nr...../2008.

II. Din Raportul de inspectie fiscala nr...../2008, sintetizat in Decizia de impunere nr...../2008, acte intocmite de A.C.F.Teleorman, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza Titlului VII-art. 94 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si H.G. nr. 1050/2004 privind aprobarea Normelor de aplicare a O.G. nr. 92/2003 .

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada verificata a fost 01.07.2006-31.02.2006 si 01.10.2007-31.01.2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

-in ceea ce priveste T.V.A.colectata

Potrivit Procesului verbal incheiat in data de2008, inregistrat la Garda Financiara, sectia Teleorman sub nr...../2008, s-a stabilit ca in perioada 03.07.2006-08.12.2006 si ianuarie 2008 agentul economic nu a inregistrat in evidenta contabila venituri din vanzarea marfurilor in suma delei si T.V.A. in suma de lei.

Au fost incalcate prevederile art.137 alin.1, lit.a din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru nevirtarea in termen a acesteia in temeiul prevederilor art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei.

In ceea ce priveste impozitul pe profit

La data de 31.12.2007 societatea a realizat conform balantei de verificare si bilantului contabil un profit contabil de lei, dar conform declaratiei 101 privind impozitul pe profit, stabileste un profit impozabil de lei, la care nu calculeaza impozitul pe profit aferent, avand pierdere de recuperat din anii precedenti in suma de lei.

Avand in vedere cele prezentate mai sus organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea impozitului pe profit aferent in suma de lei, corespunzator profitului impozabil de lei.

Pentru nevirarea in termen a acestuia s-au calculat majorari de intarziere conform art.120 alin.1 din O.G.92/2003, republicata in suma de lei .

Conform procesului verbal incheiat in data de 14.07.2008 de catre comisarii Garzii Financiare –sectia Teleorman, agentul economic nu a inregistrat in evidenta contabila venituri

din vanzari marfa in suma de lei din care aferent perioadei 03.07-08.12.2006 suma de lei si lunii ianuarie 2008 suma de lei.

Datorita faptului ca agentul economic nu a depus declaratia 101 privind impozitul pe profit, desi avea pierdere la 31.12.2006 si pierdere de recuperat din anii anteriori, nefiind declarate nu au putut fi luate in calcul la stabilirea profitului impozabil.

Prin urmare la veniturile stabilite de comisarii Garzii Financiare si neinregistrate in evidenta contabila in perioada 03.07-31.12.2006 in suma de lei, s-a calculat cu cota de 16% un impozit pe profit in suma de lei, incalcandu-se astfel prevederile art.19, alin.1 din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru nevirare in termen a acestuia reprezentantii A.C.F. Teleorman au calculat majorari de intarziere in temeiul dispozitiilor art.120, alin.1 din O.G.92/2003, republicata in suma de lei.

In luna ianuarie 2008 agentul economic realizeaza venituri din vanzari marfuri in suma de lei si cheltuieli in suma de lei, deci inregistreaza pierdere lei.

Din veniturile stabilite de comisarii Garzii Financiare si neinregistrate in evidenta contabila in suma de lei se scade pierderea de lei, rezultand un profit impozabil de lei, la care s-a calculat impozit pe profit in suma de lei, incalcandu-se astfel prevederile art.19, alin.1 din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

S.C.....S.R.L. are sediul social in orasul, judetul Teleorman, numar de inregistrare la ORC Teleorman: J34/...../1995, cod unic de inregistrare fiscala RO, activitatea principala desfasurata Cod CAEN, fiind reprezentata prin d-na, in calitate de administrator.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman se poate investi cu solutionarea pe fond a cererii, in conditiile in care abaterile de natura financiar – fiscala constatate de organele de inspectie fiscala, formeaza obiectul cercetarilor organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, inspectia fiscala partiala efectuata la petenta, a concluzionat ca faptele acesteia ar putea intruni elementele constitutive ale unor infractiuni.

Astfel, omisiunea in tot sau in parte a evidentierii in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate, sau a veniturilor realizate, ar putea intruni elementele constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala, prevazuta la art. 9 alin.(1) lit. b. din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In consecinta, Raportul de inspectie fiscala nr...../2008, Decizia de impunere nr...../2008, impreuna cu Procesul-verbal nr./2008, respectiv anexele acestora, cuprinzand constatările organelor de inspectie fiscala, asupra obligatiilor bugetare datorate de S.C. S.R.L., in quantum total de lei, au fost inaintate organelor de cercetare penala(asa cum se retine si din Referatul motivat nr./2008).

In cauza a fost intocmita Sesizarea penala nr./2008, adresata Parchetului de pe langa Judecatoria orasului, organele de cercetare penala urmand a se pronunta vis-a-vis de natura abaterilor financiar fiscale constatate.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 214 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 214

“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 în drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza să fie data în procedura administrativa;

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistentia unui drept care face obiectul unei alte judecati;

[...]

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea[...];

[...]

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare suplimentare reflectate de Raportul de inspectie fiscala nr./2008, sintetizat în Decizia de impunere nr./2008 și stabilirea caracterului abaterilor savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta în faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat comiterea unor abateri de natura financiar-fiscala (mentionate în considerentele de fapt), de catre autoarea cererii, abateri încadrate în dispozitiile art. 9 alin.(1) lit. b)., din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Ca urmare, organele de solutionare a caii administrative de atac, nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate și constatate, potrivit principiului de drept: << ***penalul tine în loc civilul***>>, consacrat prin art. 19 alin.(2) din Codul de procedura penala, respectiv:

* Codul de procedura penala, republicat (M.O. 78/30.04.1997), cu modificarile și completările ulterioare;

[...]

Actiunea adresata instantei civile

ART. 19

[...]

(2) Judecata în fata instantei civile se suspenda până la rezolvarea definitiva a cauzei penale.

[...]

Ca o consecinta a solutiei ce urmeaza a fi adoptata, organele de solutionare vor transmite dosarul contestatiei organului care a efectuat inspectia fiscala, conform prevederilor pct. 10.4 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, republicata, care prevede:

*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, republicata(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

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.

[...]

<<În functie de solutia pronunțata pe latura penala și de constituirea statului ca parte civila în procesul penal, pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata în conformitate cu prevederile art. 214 alin(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și

completarile ulterioare (citat), coroborate cu dispozitiile pct. 10.5 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F 519/2005.>>

[...]

10.5. Organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, in conditiile art. 183 alin. (1)[art. 214 alin(3) dupa a trei-a republicare a O.G. nr. 92/2003] 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.

[...]

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, **Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman** nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care **va suspenda solutionarea cauzei, pentru suma totala contestata de lei.**

*
* *

Avand in vedere considerentele de *fapt* si de *drept* aratate, in temeiul H.G. nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor, cu modificarile si completarile ulterioare si a H.G. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 pe fond a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. cu sediul social in orasul, jud. Teleorman, pentru suma in quantum total de lei, reprezentand obligatii fiscale suplimentare, constituita din:

- lei-taxa pe valoarea adaugata;
- lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei-impozit pe profit;
- lei-accesorii aferente impozitului pe profit.

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata, la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii.

Art.2. Dosarul cauzei va fi transmis Structurii de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal Teleorman, urmand ca dupa incetarea motivelor care au determinat suspendarea, aceasta sa remita dosarul organului de solutionare competent, in vederea reluarii procedurii administrative, in conditiile legii.

Art.3. Decizia poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art.4. Prezenta a fost redactata in 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesati.

Art.5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,