

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA nr 10948/ 2008
privind modul de solutionare a contestatiei
formulata de A.F.”X”**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, a fost sesizata de A.F. X prin contestatia , formulata impotriva n Deciziilor de impunere si a Raportului de inspectie fiscala, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala –Serviciul de inspectie fiscala – Persoane fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin O.G.92/2003, republicata.

In completare la contestatie, petenta depune adresa inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare, sub nr. 10.498/04.03.2008.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art. 206 si 209 din O.G.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare, este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Contestatia are ca obiect suma de ...lei, reprezentind impozit pe venit suplimentar aferent anului 2007 pentru x si y.

I. A.F.X, cu domiciliul in ..contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala, prin Decizia de impunere, precizind urmatoarele:

- numele sotiei este.... si nu... asa cum s-a mentionat in raport;
- perioada inspectiei fiscale este 5.03.2007 – 11.06.2007, data la care autorizatia a fost predata spre anulare si nu..., cum s-a mentionat in raport, autorizatia fiind predata in data de ...inregistrata in registru la nr.
- intocmirea defectuoasa a raportului de inspectie fiscala, intrucit actele societatii au fost pierdute cu ocazia renovarii locuintei si nu distruse;
- organul de control a consemnat un venit net realizat in A.F. X decu investitie 0 si cheltuieli 0, cu buna stiinta, avind ferma convingere ca asa ceva este imposibil, ignorind in atributiunile sale de serviciu legea penala in speta art. 246, 268, 292, C. penal;
- locul de desfasurare al inspectiei fiscale in perioada

nu s-a facut la sediul contribuabilului cum este mentionat in raport ci la sediul Directiei Satu Mare.

Petenta, in baza motivelor enumerate mai sus, solicita anulara deciziei de impunere si a raportului defectuos intocmit cu reconstituirea tuturor actelor.

Petenta , mai mentioneaza ca, in actele pierdute, a avut si un borderou de achizitie in care era mentionat achizitionarea a ...kg fructe in schimbul alei.

In completarea contestatiei, inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr....., petenta anexeaza doua decizii de impunere pentru plati anticipate pentru x si y aferente anului 2007, certificatul de producator si un borderou de achizitii. Prin aceasta adresa, solicita refacerea Raportului de inspectie fiscala si a celor 2 decizii ale A.N.A.F. Satu Mare.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala, incheiat in data de , care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie ale Activitatii de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe venit

In ceea ce priveste impozitul pe venit stabilit suplimentar, aferent anului 2007 in suma de..... pentru A.F.X , s-au stabilit urmatoarele:

- in baza deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe 2007 nr., contribuabilului X i se stabileste un impozit anticipat in suma de, achitat integral;
- in baza deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe 2007 nr.contribuabilului X I se stabileste un impozit anticipat in suma deachitat integral.
- in urma verificarilor din registrul jurnal de incasari si plati reconstituit (conform raspunsului dat la intrebarea nr.1 din nota explicative anexata la raportul de inspectie fiscala) organul de inspectie fiscala a constatat ca, contribuabilul prezinta pentru anul 2007 urmatoarea situatie fiscala;

VENIT BRUT REALIZAT

In urma verificarii registrului jurnal de incasari si plati reconstituit de organul de inspectie fiscala a constatat ca la partea de venituri au fost inregistrate toate veniturile incasate prin documentele prezentate.

La partea de cheltuieli contribuabilul nu poate prezenta organului de inspectie fiscala documente justificative.

VENITUL BRUT DECLARAT

Cheltuieli deductibile declarate

VENIT NET IMPOZABIL

Recalcularea impozitului pe venit datorat de catre asociat fiecare asociat:

- **X** – 60%

Venit anual impozabil.

Impozit de plata

Impozit anticipat stabilit

Impozit anticipat achitat.....

Diferenta de impozit anual de regularizat in plus.

- **Y** – 40%

Venit anual impozabil

Impozit anticipat stabilit
Impozit anticipat achitat
Diferenta de impozit annual de regularizat

III. Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar, in suma de ... lei, pentru x , **cauza supusa solutionarii, este daca Directia Generala a Finantelor Publice, prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de A.F. X , in conditiile in care Raportul de inspectie fiscala nr., inregistrat la D.G.F.P. Satu Mare, A.I.F. sub nr... face obiectul sesizarii penale nr. catre Parchetul de pe langa Judecatoria .**

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. , organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala , au calculat impozitul pe venit datorat de A.F. X pe anul 2007, in baza documentelor prezentate, (reconstituite), avind in vedere anularea autorizatiei de functionare.

Cu adresa nr., anexata in copie la dosarul cauzei, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare – Activitatea de inspectie fiscala a transmis Parchetului de pe langa Judecatoria ., Sesizare Penala privind A.F. X, in vederea dispunerii inceperii cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor de natura infractionala prevazute de art. 9, alin. (1), lit.b) si d) din Legea 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale:

(1) Constituie infractiuni de evaziune fiscala si se pedepsesc cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savirsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale;(…)

b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentieri, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate(...)

d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor;

In drept, art. 214 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se precizeaza:

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cind:

Organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inflenta hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”.

(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 aceste conditii se retine ca intre stabilirea obligatiilor bugetare prin Deciziile de impunere nr.... si ...din..emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.si

stabilirea caracterului infraccional al faptelor savirsite exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei in procedura administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatul , asa cum reiese din raspunsul la intrebarea nr. 1 din Nota explicativa luata in data de ... fiind hotarit sa plece in strainatate a <crezut ca este mai bine sa distruga stampila, chitantele si facturile, decit sa aiba surpriza de a completa altii> in locul lui, <in timpul lipsei de acasa>;

In vederea efectuarii inspectiei fiscale organele de control au solicitat reconstituirea tuturor actelor contabile, contribuabilul prezentind registrul jurnal de incasari si plati, reconstituit care contine de la 1 la 100 file fiind completate primele 3 pagini cu suma de un facturier reconstituit, cu file de la 1-50 din care s-a completat factura cu nr. 1 fara data in suma de 12.000 lei, iar facturile de la nr. 2 pina la nr. 50 au fost anulate de catre organelle de inspectie fiscala si un chitantier reconstituit de la 1-51 din care completate doua chitante de la 1-2 fara data in suma de ... restul de la 3-51 fiind anulate de catre organelle de inspectie fiscala.

In baza sumelor inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati si a documentelor fiscale reconstituite si prezentate de contribuabil, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe venit suplimentar in suma de...lei.

La finalizarea inspectiei fiscale contribuabilul a semnat actul de control cu obiectiuni, motivind ca nu au fost luate in calcul cheltuielile pe care le-ar fi efectuat pentru obtinerea fructelor din gospodaria proprie vindute la schimb cu material lemons, dar pentru care nu detine nici un document justificativ.

Avind in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au suspiciunea ca nu au fost reconstituite de catre contribuabilul verificat, nu doar documente care sa ateste cheltuielile efectuate, ci si documente care sa certifice obtinerea unor venituri mai mari decit cele care rezulta din actele prezentate (de ex. materialul lemmons, legumele si porumbul obtinute la schimb cu fructe din gospodaria individuala puteau fi valorificate nu numai catre primaria .conform facturii nr. 1 nedatata).

Prin urmare, se retine ca organele administrativ nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se analiza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infraccionale.

Avind in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pina la pronuntarea unei solutii pe latura penală, D.G.F.P. Satu Mare prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de ... procedura administrativa urmind a fi reluata in conformitate cu prevederile art. 214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

(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.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 214, si 216 din O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, propun:

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de 2.933 lei,

reprezentind impozit pe venit suplimentar aferent anului 2007, pentru A.F. X.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrative competenta in termen de 6 luni de la comunicare conform Legii 554/2004.