

NR.190/IL/2012

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal nr. ... prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC SRL, cu sediul in com. ... jud. ..., CUI .., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr.

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

Impozit pe profit	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Penalitati de intarziere	.. lei
TVA	.. lei
Majorari de intarziere	..lei
Penalitati de intarziere	...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 semnaturii de primire de pe aceasta si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ..., conform stampilei 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 ...SRL, reprezentata de avocat ..., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ..sub nr. ... arata:

Societatea a fost supusa unei inspectii fiscale, in urma careia s-a constatat ca datoreaza obligatii fiscale suplimentare dupa cum urmeaza:

Impozit pe profit	.. lei
Majorari de intarziere	.. lei
Penalitati de intarziere	.. lei
TVA	.. lei
Majorari de intarziere	.. lei
Penalitati de intarziere	.. lei

In ceea ce priveste diferentele constatate, potrivit Raportului de inspectie fiscala nr. ..., se datoreaza faptului ca societatea a avut raporturi comerciale cu societati care apar ca radiate sau inactive.

Se retine faptul ca societatea a condus evidenta contabila in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, fiind evidentiata distinct operatiunile privind capitalurile, conturile cu tertii si conturile de venituri si cheltuieli.

In activitatea curenta societatea a inregistrat in contabilitate toate operatiunile efectuate, printre care si cele .. de facturi fiscale, la care se face referire in procesul

verbal nr. ..., incheiat de Garda Financiara..., fara a cunoaste faptul ca societatile respective sunt firme inactive, astfel ca imediat a luat masuri de refacere a contabilitatii.

In acest sens a efectuat si a depus la Administratia Financiara actele rectificative astfel ca la acest moment sumele inscrise in raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere erau evidentiata in contabilitatea firmei.

Petentul isi intemeiaza prezenta contestatie pe prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

Fata de cele mai sus prezentate, solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

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

1. Cu privire la impozitul pe profit

Referitor la refacerea evidentei fiscale, organul fiscal mentioneaza ca a fost efectuata partial si anume asupra impozitului pe profit, de catre organul de inspectie fiscala a tinut cont stabilindu-se o diferenta de impozit pe profit de ... lei, fata de suma de ... lei, stabilit de Garda Financiara in procesul verbal nr.... deoarece a fost regularizat la finele anului ... prin Declaratia privind impozitul pe profit ...

2. Cu privire la TVA

Organele de inspectie fiscala, urmare controlului efectuat la SC ... SRL... considera ca suma de ... lei TVA de plata este legal stabilita deoarece:

Contestatorul la data inspectiei fiscale nu a prezentat documentele care sa justifice refacerea evidentei fiscale si asupra taxei pe valoare adaugata.

In documentele de evidenta fiscala puse la dispozitie organului de inspectie nu au fost gasite facturile originale, intrucat au fost ridicate in urma controlului efectuat de Garda Financiara.

De asemeni jurnalele de cumparari TVA nu au fost modificate si nici nu s-au depus declaratii de corectarea bunurilor materiale – 305.

Avand in vedere cele prezentate mai sus propune suspendarea contestatiei privind suma de...lei, reprezentand impozit profit si TVA de plata precum si accesoriile aferenta sumei de plata, pana la solutionarea sesizarii penale inregistrata sub nr. ..., de organul de urmarire penala.

III. Luand in considerare constatarile 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, prin Raportul de Inspectie Fiscala nr. ..., ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... s-au stabilit obligatii suplimentare in suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe profit	.. lei
Majorari de intarziere	... lei
Penalitati de intarziere	... lei
TVA	... lei

Majorari de intarziere .. lei

Penalitati de intarziere ... lei

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 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala prin procesul verbal de sesizare penala nr. ... care a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul ... in data de.....

Prin adresa nr. ... Biroul Solutionare Cotestatii a solicitat d-lui avocat sa se prezinte la sediul DGFP..pentru stampilarea contestatiei aflata la dosarul cauzei si a SCSRL pentru a stampila imputernicirea avocatiala.

Prin raspunsul d-lui avocat ..., inregistrat la DGFP ... sub nr. ... a fost depusa contestatia semnata si stampilata de acesta iar referitor la stampilarea imputernicirii avocatiale de catre societatea pe care o reprezinta a fost specificat ca exista contractul nr. ... in baza caruia a fost delegat sa reprezinte SC ... astfel incat semnatura si stampila de pe imputernicire nu este necesara fiind in prezenta unui in scris autentic.

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 analizarea 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 Control Fiscal .. care mentioneaza in Referatul cu propuneri de solutionare nr. ... ca s-a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul ... procesul verbal de sesizare penala 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 pre-**

cizari 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 Control Fiscal ..., prin Decizia de impunere nr. ... incheiata la SC.... SRL si stabilirea caracterului infractional al faptei savarsite, exista o stransa 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: impozit pe profit .. lei, majorari de intarziere .. lei, penalitati de intarziere..lei, TVA .. lei, majorari de intarziere .. lei si penalitati de intarziere ..lei.

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:

Impozit pe profit	... lei
Majorari de intarziere	..lei
Penalitati de intarziere	...lei
TVA	... lei
Majorari de intarziere	.. lei
Penalitati de intarziere	... 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 Control Fiscal .., 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,

.....