

DECIZIA

Nr. 13 din 14.04.2005

Privind : solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul social
in localitatea ..., judetul ..., inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005.

Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal ..., prin Adresa nr. .../2005, cu privire la contestatia inregistrata sub nr. .../2005, formulata de ..., ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare.

Decizia de impunere contestata, inregistrata sub nr. .../2005, care constituie sinteza Raportului de inspectie fiscala nr. .../2005 al Activitatii de Control Fiscal ..., a fost incheiata in urma inspectiei fiscale partiale efectuata la ...

Autoarea cererii, ..., conform Certificatului de inregistrare mentiuni nr. .../2004, respectiv Certificatului constatator nr. .../2005, este succesoarea in drepturi si obligatii a ..., intrunind astfel calitatea de contestatoare conform masurilor procedurale legale.

Ca urmare a nerespectarii de catre constatatoare a obligatiei de a specifica in cererea formulata cuantumul sumei totale contestata, individualizata pe categorii de impozite, taxe, contributii, precum si accesorii ale acestora, organul de solutionare a solicitat atat telefonic cat si prin Adresa nr. .../2005, clarificarea acestor masuri procedurale.

Prin Adresa inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../2005, petenta revine la contestatie, nespecificand insa cuantumul sumei totale contestate, respectiv nereferindu-se in totalitate la aceleasi capete de cerere (in speta T.V.A. din cererea initiala).

Astfel, in conditiile prezente, obiectul cererii formulata de ..., il constituie obligatiile fiscale care i-au fost stabilite suplimentar, cu accesoriile aferente in cuantum total de ... lei reprezentand:

- impozit salarii - ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe salarii -... lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii -... lei;
- c.a.s. angajator (22%) - ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s. angajator - ... lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s. angajator - ... lei;
- c.a.s. individual (9,5%) - ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s. individual - ... lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s. individual - ... lei;
- c.a.s.s. angajator (7%) - ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s.s. angajator - ... lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. angajator -... lei;
- c.a.s.s. individual (6,5%) - ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s.s. individual - ... lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. individual - ... lei;

- fond somaj angajator (3%) - ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente somaj angajator - ... lei;
- penalitati de intarziere aferente somaj angajator - ... lei;
- fond somaj individual (1%) - ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente somajului individual - ... lei;
- penalitati de intarziere aferente somajului individual - ... lei;
- fond accidente de munca si boli profesionale (0,5%) - ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente fondului accidente de munca si boli prof.- ... lei;
- penalitati de intarziere aferente fondului accidente de munca si boli prof.- ... lei;
- t.v.a. neacceptat la deducere - ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii prevazute de art. 174, si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2005, ale Activitatii de Control Fiscal ..., precizand urmatoarele:

A. In legatura cu sumele stabilite in sarcina sa referitor la obligatiile bugetare generate de cheltuielile cu personalul, autoarea cererii in urma citarii pasajelor din declaratiile numitorilor ... si ... din dosarul de cercetare penala, retine faptul ca in cazul acestora, organele de control in mod eronat au supraestimat baza de impunere cumulata de la ... lei la ... lei, netinand cont de urmatoarele aspecte:

- in cazul numitului ..., perioada in care a fost angajatul societatii este de 9 luni si nu de 12 luni(3 luni fiind platit in regim de colaborare);
- in cazul numitului ..., perioada in care a fost angajatul societatii este de 6 luni si 6 zile si nu de 8 luni(deoarece din declaratie nu rezulta cate zile a lucrat in luna martie 2004);
- sumei nete de ... lei reprezentand salariul lunar primit de cei doi, ii corespunde un salariu brut de ... lei si nu unuia de ... lei.

Petenta nu este de acord cu diferenta astfel stabilita, pe care o considera eronat calculata si nelegal stabilita, pe cale de consecinta nefiind de acord nici cu plata accesoriilor pe care acestea le genereaza.

B. In legatura cu T.V.A.

Petenta contesta masura raportarii in continuare a sumei de ... lei, reprezentand T.V.A. neadmisa la rambursare, precizand ca numai instanta se poate pronunta cu privire la nulitatea facturilor incriminate.

Autoarea cererii solicita deasemenea pentru sumele neadmise la rambursare, reprezentand T.V.A., calcularea accesoriilor pana la data platii efective, in conditiile unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile.

Pentru aceste considerente petenta se considera prejudiciata in mod nejustificat, urmare Raportului de inspectie fiscala nr. .../2005 si Deciziei de impunere nr. .../2005.

II. Prin, Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2005, organele Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala la (viitoare ...), a avut ca obiectiv: verificarea modului de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata, deductibila, colectata, de determinare a T.V.A. de rambursat sau de plata, in vederea solutionarii decontului T.V.A. cu sume negative si optiune de rambursare, depus sub nr. .../2004, urmare si solicitarii I.P.J. ...- Serviciul de investigare a fraudelor, prin Adresa nr. .../2004.

Cu privire la obligatiile fiscale catre bugetul general consolidat, generate de cheltuielile cu personalul.

Verificarea s-a efectuat ca urmare a Adresei nr.../2004 a Ministerului Administratiei si Internelor, Inspectoratul de Politie al judetului ... si in conformitate cu art. 58 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de control avand in vedere stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale cu care ..., s-a sustras de la plata acestora catre bugetul general consolidat prin folosirea de forta de munca angajata fara forme legale.

Astfel, organele de control, urmare Adresei raspuns nr. .../2004, a Inspectoratului Teritorial de Munca ... au constatat ca in perioada august 2003- octombrie 2004, prin folosirea de forta de munca angajata fara forme legale, respectiv a numitilor ... si ..., petenta s-a sustras de la plata obligatiilor catre bugetul general consolidat.

Drept urmare, pe baza declaratiilor numitilor ... si ..., in care acestia sustin ca au primit un salariu net de ... lei, pentru perioada martie-octombrie 2004(...), respectiv un salariu de ... lei pentru perioada august 2003- iulie 2004(...), s-a procedat la stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale cu care petenta s-a sustras de la plata.

In acest sens, organele de control au stabilit ca salariului net de ... lei, ii corespunde un salariu brut de ... lei, care a fost avut in vedere la stabilirea bazei de calcul pentru impozitele si contributiile urmatoare: impozitul pe salarii, contributia unitatii la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat, contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate, contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate, contributia unitatii la fondul de somaj, contributia individuala la fondul de somaj, contributia unitatii la fondul de accidente de munca si boli profesionale, in cuantum total de ... lei .Pentru neplata acestora, in conformitate cu prevederile legale, organele de control au calculat accesorii, respectiv dobanzi in cuantum total de ... lei si penalitati de intarziere in cuantum total de ... lei.

Cu privire la T.V.A.

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, Titlului VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, a O.M.F.P. nr. 338/2004, organele de control constatand urmatoarele:

Privitor la T.V.A. colectata:

Agentul economic a dedus T.V.A. in suma de ... lei, de pe facturi emise de societati care nu figureaza in evidentele O.N.R.C., organele de control luand masura reportarii sumei dedusa judecatii, pana la solutionarea cauzei de catre instantele competente si emiterea unei hotarari judecatoresti definitive.

In acelasi sens Raportul de constatare tehnico-stiintifica grafica nr. .../2004, intocmit de Serviciul Criminalistic din cadrul Ministerului Administratiei si Internelor, Inspectoratul de Politie al judetului ..., stabileste faptul ca facturile in cauza au fost completate de numitul Panduru Marius, persoana care in perioada in care au fost emise respectivele facturi a lucrat la, fara forme legale.

Totodata, prin Adresa nr. .../2004, la solicitarea informatiilor privitoare la persoana nominalizata, Inspectoratul Teritorial de Munca ..., cu Adresa nr. .../2004, precizeaza: „ *pentru numitul ... nu au fost gasite state de salarii si nici contract de munca inregistrat la I.T.M.*”

Pentru diferenta constatata organele de control nu au calculat accesorii intrucat contribuabilul a avut T.V.A. de recuperat pe intreaga perioada verificata.

Prin Referatul nr. .../2005, intocmit de Activitatea de Control Fiscal ..., se face precizarea ca un exemplar din actul de control, s-a inaintat Inspectoratului de Politie ..., la solicitarile acestuia, pentru solutionarea unei cauze aflate pe rol.

Prin urmare, avand in vedere Adresa nr. .../2004, prin care Inspectoratul de Politie al Judetului ..., a solicitat Activitatii de Control ... sa-i transmita actul de control incheiat la, cu Adresa nr. .../2005 aceasta a transmis organelor de politie Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

..., cu sediul social in localitatea ..., judetul ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J..., avand Codul fiscal R ..., cu obiect principal de activitate declarat: comert cu amanuntul in magazine nespecializate, Cod CAEN 5212, reprezentata de D-l ..., in calitate de administrator.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care abaterile de natura financiar-fiscala constatate de organele de control, la sesizarea organului de politie, formeaza obiectul cercetarilor organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, prin Adresa nr..../2004, Inspectoratul de Politie al Judetului ...- Serviciul de investigare a fraudelor, a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice ..., comunicarea cuantumului obligatiilor fiscale catre bugetul general consolidat cu care ... (viitoare " ..."), s-a sustras de la plata.

Inspectia fiscala partiala efectuata la petenta, avand tematica stabilita de organul de politie a concluzionat ca in perioada 01.08.2003-31.10.2004, aceasta a folosit forta de munca angajata fara forme legale (contract individual de munca inregistrat la I.T.M.), pentru care respectiv nu a intocmit delcaratiile fiscale lunare obligatorii, sustragandu-se astfel de la plata obligatiilor bugetare pe care aceste fenomene economice le-ar fi generat.

Deasemenea, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal ..., au constatat ca autoarea petitiei a colectat T.V.A., pe baza unor facturi emise de societati care nu figureaza in evidentele O.N.R.C.

Ca urmare a Adresei emisa de Inspectoratul de Politie al Judetului ... nr. .../2004, Raportul de inspectie fiscala nr..../2005, impreuna cu Decizia de impunere nr..../2005, cuprinzand constatarile Activitatii de Control Fiscal ..., asupra obligatiilor bugetare datorate de ..., au fost inaintate organelor de politie, cu Adresa nr. .../2005, pentru a se pronunta vis-a vis de natura abaterilor financiar fiscale constatate.

In drept, art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza:

ART. 183

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedura administrativă;[...]

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

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 si Decizia de impunere nr. .../2005 si stabilirea caracterului abaterilor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat comiterea unor abateri de natura financiar-fiscala, de catre autoarea cererii, prin folosirea de forta de munca angajata fara forme legale si respectiv prin deducerea de T.V.A. de pe facturi emise de societati care nu figureaza in evidentele O.N.R.C.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea 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 obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept: << **penalul tine in loc civilul**>>, consacrat prin art. 19 alin.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, **Directia Generala a Finantelor Publice ...** nu se poate investi cu solutionarea

pe fond a contestatiei, motiv pentru care **va suspenda solutionarea cauzei**, pentru suma totala contestata de ... lei, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.1574/2003 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

D E C I D E :

- Art. 1.** Se suspenda solutionarea pe fond a contestatiei formulata de ...
.cu sediul in localitatea Alexandria, judetul ..., pentru suma
de ... lei constituita din impozite, taxe si contributii mentionate in
preambulul deciziei 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 ..., 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 de contencios administrativ competenta, in
termen de 6 luni de la data comunicarii.
- Art. 4** Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata
celor
interesati.
- Art. 5** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile
prezentei
decizii.

Director executiv adjunct,