

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN

DECIZIA

Nr.41 din 25.10.2007

Privind : solutionarea contestatiei formulata dedin comuna, inregistrata la D.G.F.P.....subnr.....

Prin cererea depusa sub nr..... la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ,..... cu sediul in comuna - jud. formuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de emis de Activitatea de Control Fiscal, sintetizate in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr.....

Suma contestata este de lei si reprezinta T.V.A.afherent facturii in storno nr.....

Odata cu punctul de vedere al A.C.F.inregistrat sub nr....., organul fiscal competent a procedat - conform reglementarilor legale in materie - la transmiterea dosarului cauzei .

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205-207 si 209 din Ordonanta nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Petitionara in sustinerea cererii invoca urmatoarele argumente:

Apreciaza ca obligatia de plata stabilita in sarcina sa nu este corect calculata, intrucat nu a avut loc un act de vanzare cumparare,facturile nr..... si au fost stornate cu factura nr.....,pentru ca nu s-a facut plata si a fost anulata vanzarea iar mijloacele fixe se regasesc in lista de inventar de la a

In aceste conditii, contestatorul solicita *anularea partiala a actului de control si suspendarea executarii actului administrativ fiscal.*

II. Din Rapotul de inspectie fiscala incheiat la data de,se retin urmatoarele:

In timpul inspectiei fiscale generale s-a constatat ca agentul economic a inregistrat in evidenta contabila,jurnalul de vanzari privind T.V.A. si in decontul de T.V.A.afherent trimestrului IV 2006 suma de..... lei la rubrica regularizari, aceasta reprezentand T.V.A.colectata din factura fiscala seria si care constituie stornarea unei vanzari,de imobilizari corporale(teren,grajd,constructie moara).

De asemenea in factura fiscala la cumparator nu este inscris numele cumparatorului,C.U.I.,numarul de inmatriculare la Registrul comertului sau in cazul emiterii facturii catre persoane fizice CNP si celelalte date de identificare

Nu este inscrisa factura la care face referire storna contrar prevederilor art.155,alin.8) indice 1 din Legea 571/2003,republicata,cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat fapta de a nu inregistra in contabilitate facturile fiscale emise si intocmirea unei facturi in storno,avand consecinta diminuarea T.V.A. colectata,in conformitate cu prevederile Art.43 din Legea nr.82/1991,republicata”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 pasiv ce se reflecta in bilant,constituie infractiune de fals intelectual”si care poate intruni elementele constitutive ale unei infractiuni reglementate de Legea nr.241/15.07.2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale,in sensul art.(9) alin (1) lit.b,organele de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art.108 din O.G.92/2003,publicata,au intocmit proces verbal bilateral din data de,si care va fi anexat la sesizarea penala ce se va inainta organelor de cercetare penala in vederea verificarii acestor aspecte.

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

.....are sediul in comuna,judet,numar de inregistrare la ORC,cod de identificare fiscal.....atribut fiscal R,activitatea principala:cultivarea cerealelor,porumbului si a altor plante si are asociat unic si administrator pe d-l

Cauza supusa solutionarii este aceea daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului, se poate pronunta pe fond asupra obligatiilor fiscale stabilite prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de....., sintetizate in Decizia de impunere nr., in conditiile in care aspectele stabilite prin acestea fac obiectul cercetarii penale *initiate* de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Control Fiscal, in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala si fals intelectual.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, [Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....,Punctul de vedere cu privire la contestatie inaintat de Administratia Finantelor Publice, trimiterea la Sesizarea Penala nr..... prin care a fost sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul rezulta ca prin incalcarea dispozitiilor legale in materie fiscala, contestatorul s-a sustras de la plata unor obligatii fiscale datorate bugetului statului, in valoare totala de lei , - din carelei impozit pe profit,lei majorari de intarziere ,..... lei T.V.A de plata si lei majorari de intarziere - ca urmare a faptului ca a emis facturi fiscale catre diverse persoane juridice,facturi ce nu au fost inregistrate in evidenta contabila.

In urma inspectiei fiscale a rezultat ca petitionerul a emis facturi fiscale catre diverse persoane juridice,facturi care nu au fost inregistrate in evidenta contabila.Datorita neinregistrarii in contabilitate a facturilor emise,nu a evidentiat veniturile si T.V.A.-ul aferent si implicit diminuarea impozitului pe profit.

De asemenea agentul economic a procedat la intocmirea unei facturi in storno cu nerespectarea prevederilor art.155,alin.(8) din Codul fiscal.

In solutia ce urmeaza a fi data, organul de revizuire a luat act de faptul ca Activitatea de Control Fiscal a facut sesizare catre organele de cercetare penala in urma inspectiei fiscale generale efectuate la din comuna, pentru a se pronunta cu privire la natura penala a constatarilor, cu posibila existenta a indiciilor savarsirii infractiunii de evaziune fiscala si infractiunii de fals intelectual.

In drept, art.214 din OG nr.92/2003 - republicata - privind Codul de procedura fiscala - publicata in Monitorul Oficial nr.513/31.07.2007 - cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

(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 in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.”*

In acelasi timp, Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul

de procedura fiscala, republicata, emis de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - publicat in Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005 -, prevede:

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.

10.5. Organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, in conditiile art. 183 alin. (1) 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.

10.6. In situatia in care solicitarea de reluare a procedurii apartine contestatorului, organele de solutionare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresa, comunicarea faptului ca motivul de incetare a suspendarii solutionarii contestatiei a ramas definitiv si irevocabil.

10.7. La reluarea procedurii administrative, organul de solutionare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmarire si cercetare penala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale.

Astfel, intre determinarea obligatiilor bugetare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, sintetizate in Decizia de impunere nr....., contestat de petenta, si posibila stabilire a caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Acest raport de cauzalitate consta in faptul ca organele de control au stabilit in sarcina contestatorului obligatii fiscale suplimentare ca urmare a incalcarii unor dispozitii legale specifice in materie fiscala, cu posibila incadrare la infractiunile privind evaziunea fiscala si fals intelectual.

In aceste conditii, organele administrativ-jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritate de solutionare in speta o au organele de urmarire penala care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor fiscale stabilite, in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept, „*penalul tine in loc civilul*”, consacrat prin art.19 al.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, pe cale de consecinta, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cererii, fapt pentru care urmeaza a suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata delei.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului statului, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.214 al.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

*

Avand in vedere considerentele de *fapt* si de *drept* aratate, in temeiul HG nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor si a H.G.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr.571/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului,

D E C I D E :

Art.1. Se suspenda solutionarea cauzei pentru suma de lei reprezentand T.V.A. colectata pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivelor care au determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Art.2.Conform pct.10.4. din Ordinul nr.519/2006 privind instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se transmite dosarul organului care a efectuat inspectia fiscala, urmand ca acesta sa fie restituit la incetarea motivului care a determinat suspendarea, organului competent.

Art.3. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare.

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,