

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR.22
din2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. S.R.L.** , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.I/ din2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin adresa nr.IV/.... din2007, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/..... din2007, asupra contestatiei formulata de **S.C.S.R.L.** , impotriva Deciziei de impunere nr..... din2007.

S.C. S.R.L. contesta suma totala de RON reprezentand:

- RON majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- RON majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- RON majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- RON penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- RON majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale;
- RON penalitati de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale;
- ... RON majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
-RON penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

- RON majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... RON penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- RON majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- RON penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- RON majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- RON penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... RON majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- RON majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- RON impozit pe profit;
- RON majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- RON taxa pe valoarea adaugata;
- RON majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
-RON penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin adresa nr.IV/...../.....2007, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../.....2007, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani -Serviciul Inspectie Fiscala nr.1 ne comunica faptul ca a fost inaintata plangere penala impotriva societatii de catre Garda Financiara -Sectia Botosani.

Contestatia este depusa in termenul prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, 206, 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C..... S.R.L. contesta suma de RON motivand urmatoarele:

Sumele datorate lunar la bugetul general consolidat al statului au fost declarate la A.F.P. iar pentru nevirarea la termenele legale de plata s-au calculat majorari de intarziere de intarziere si penalitati conform fisei de evidenta pe platitor, acestea fiind achitate pana la data controlului. Asadar, accesoriile au fost stabilite eronat de catre organele de inspectie fiscala, stingerea obligatiilor facandu-se conform Codului de Procedura Fiscala.

Petenta sustine ca sumele calculate de catre organele de inspectie fiscala cu titlu de majorari si penalitati de intarziere au fost dublate si nu sunt datorate.

In ceea ce priveste impozitul pe profit , taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente acestora contestatoarea considera ca facturile cu care au fost achizitionate materialele si celelalte bunuri reprezinta documente justificative, intrucat acestea au fost procurate de la agenti economici care operau pe piata, aceste materiale fiind incorporate in lucrari de constructii si amenajari de santier .

II. Prin Decizia de impunere nr..... din2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...../.....2007 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Referitor la contributiile sociale, impozitul pe veniturile microintreprinderilor si la impozitul pe veniturile din salarii , organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta nu a achitat la termenele legale aceste debite, fapt pentru care au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente.

Majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 21.06.2007.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat o diferenta in suma de lei aferenta unui profit impozabil in suma de lei, compusa din cheltuielile rezultate din facturile care nu reprezinta documente justificative, conform adresei Garzii Financiare. Pentru neplata la termen organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata organele de control au constatat o diferenta de T.V.A. in suma de lei, compusa din :

-..... lei T.V.A. colectata aferenta avansurilor incasate aflate in sold la data controlului;

-..... lei reprezentand T.V.A. colectata aferenta notei contabile nr.3 din 2003 (711=345 lei) fara document justificativ ;

-..... lei reprezentand T.V.A. colectata aferenta lucrarilor si serviciilor executate catre clienti si nefacturate ;

-.....lei reprezentand T.V.A. dedusa de agentul economic de pe facturi care nu reprezinta documente justificative , conform adresei primite de la Garda Financiara. Majorarile si penalitatile calculate pentru perioada verificata sunt de lei, respectiv lei.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale, majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,

majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, Directia Generala a Finantelor Publice Judetene Botosani este investita sa se pronunte daca S.C..... S.R.L. datoreaza aceasta suma, in conditiile in care accesoriile se stabilesc prin decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii si nu prin decizii de impunere.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala, pentru neplata la termenul legal a unor obligatii bugetare reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributie de asigurari sociale datorata de angajator, contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributie pentru accidente de munca si boli profesionale, impozit pe veniturile din salarii, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

In drept, potrivit art.85 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata la data de 31.07.2007:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal , in celelalte cazuri.”

La art.88 din naceiasi act normativ se precizeaza:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale :

(...)

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii..”

In speta sunt incidente si prevederile art.109 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007 la care se precizeaza:

“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Astfel, din coroborarea articolelor de lege mentionate reiese ca majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere se stabilesc numai prin decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, aceasta constituind titlu de creanta susceptibil de a fi contestat, de la data comunicarii catre contribuabil.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala se stabilesc obligatii fiscale suplimentare de plata si /sau accesorii aferente acestora.

Se retine faptul ca din fisele sintetice pe platitor anexate la dosarul cauzei de catre organul de solutionare a contestatiei, accesoriile au fost calculate, inregistrate in evidenta pe platitor si achitate de catre petenta pentru intreaga perioada verificata, pentru fiecare obligatie bugetara.

In mod eronat organele de inspectie fiscala au stabilit accesoriile de plata ca diferenta intre accesoriile calculate de acestea (pentru intreaga perioada verificata) si accesoriile de plata neachitate (acestea fiind preluate din fisele sintetice anexate la dosarul cauzei de catre inspectia fiscala). Astfel, organele de inspectie fiscala fac confuzie intre obligatia de plata si obligatia de plata neachitata, obligatia de plata trebuind a fi stabilita ca diferenta intre accesoriile calculate de organele de inspectie si accesoriile inregistrate in evidenta pe platitor si nu ca diferenta intre accesoriile de plata calculate de organele de inspectie fiscala si accesoriile neachitate preluate din fisele sintetice.

In conformitate cu prevederile pct.2.1.1. al Anexei nr.2 din Ordinul nr.972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" : "Rand 2 col.5 ***-obligatiile fiscale accesorii de plata - reprezinta suma totala a accesoriilor calculate pentru neplata sumelor stabilite suplimentar de inspectia fiscala.***" prin decizia de impunere se pot stabili accesorii numai pentru sumele stabilite suplimentar si nu pentru obligatiile de plata neachitate la termenele legale.

Avand in vedere cele retinute mai sus, organul de solutionare al contestatiei va desfiinta punctul 2.1.1, randul 2 si 3 din Decizia de impunere nr...../.....2007 referitoare la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale urmand ca organele de inspectie fiscala sa recalculeze accesoriile numai pentru diferentele de plata stabilite suplimentar.

2. Referitor la suma totala de lei reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani se poate investi cu solutionarea cauzei , in conditiile in care Garda Financiara Sectia Botosani a sesizat organele de urmarire si cercetare penala.

In fapt, in vederea solutionarii adresei nr...../.....2006 a Garzii Financiare-Sectia Botosani, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. IV/..... din2006 , organele de inspectie fiscala au efectuat o inspectie fiscala la S.C..... S.R.L. in vederea stabilirii obligatiilor fiscale in intregime datorate bugetului de stat.

Prin aceeasi adresa Garda Financiara-Sectia Botosani comunica Activitatii de Inspectie Fiscala faptul ca a inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Botosani plangere penala impotriva administratorului societatii.

Ca urmare a controlului a fost incheiat raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007 , raport in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr...../.....2007.

In drept, art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata la data de 31.07.2007 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 carie constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa ;”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala , care a stat la baza emiterii deciziei de impunere si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

In fapt, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei , Activitatea de Inspectie Fiscala propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. , fara a mentiona daca au fost sesizate sau nu organele de cercetare penala.

Prin adresa nr.I/..../..... organul de solutionarea contestatiei a solicitat, in conformitate cu prevederile pct.3.2 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007, Activitatii de Inspectie Fiscala sa-i comunice daca a fost inaintata plangere penala.

Prin adresa nr.IV/..../.....2007, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/..../.....2007, Activitatea de Inspectie Fiscala ne comunica faptul ca impotriva societatii in cauza a fost depusa plangere penala catre Parchetul de pe langa Judecatoria Botosani de catre Garda Financiara -Sectia Botosani.

Se retine ca intre obligatia fiscala in suma de lei si stabilirea laturii infractionale a faptelor savarsite de administratorul societatii exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa solutionarii D.G.F.P.J. Botosani.

Organele administrativ-jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza latura penala.

Prioritate de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptelor ce atrag 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 prezentate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.F.P.J. Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma de lei.

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

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art.207 alin.(1), 209 alin.(1) lit.a), 210, 211, 213 alin.(5), 216 alin.(1), 217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 se:

DECIDE:

Art.1 Se desfiinteaza punctul 2.1.1, randul 2 si 3 din Decizia de impunere nr...../.....2007 referitoare la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale urmand ca organele de inspectie fiscala sa recalculeze accesoriile numai pentru diferentele de plata stabilite suplimentar.

Art.2 Se suspenda solutionarea contestatiei depusa de S.C..... S.R.L. pentru suma de lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari si penalitati de intarziere aferente acestora, 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.3 Restituirea dosarului cauzei Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea, aceasta sa sesizeze organul competent pentru solutionarea pe fond a cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.