

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 14/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "...” **S.R.L.** cu sediul in ..., jud. Dambovita, C.U.I. R ..., inmatriculata la ORC sub nr., reprezentata legal prin domnul ..., administratorul societatii.

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... din ... prin care s-au stabilit debite in suma totala de ... lei RON, reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "...” **S.R.L.**

I. Societatea petenta contesta decizia de impunere nr. ... si raportul de inspectie fiscala nr. ... din urmatoarele motive:

- pentru anul 2005 organul de inspectie fiscala a calculat impozite suplimentare pentru neinregistrarea veniturilor din activitatea de taximetrie in conformitate cu prevederile art. 4 alin. 4 din O.U.G. nr. 28/1999 cu modificarile ulterioare;

- pentru anul 2004 se estimeaza venituri fara a se preciza nici un motiv sau a se invoca o baza legala;

- societatea a incheiat in perioada supusa inspectiei fiscale contracte cu conducatorii auto din activitatea de taximetrie prin care s-au stabilit conditiile de desfasurare a activitatii, utilizarea mijloacelor de transport, intretinerea si reparatia acestora, suportarea cheltuielilor cu combustibili, salarizarea, precum si veniturile zilnice de realizat si predat la societate de catre conducatorii auto;

- societatea nu a inregistrat cheltuielile cu carburantii, cu reparatiile si cu salariile pentru a nu afecta profitul impozabil;

- la venituri au fost inregistrate toate incasarile de la conducatorii auto pe baza de monetare, conform contractelor individuale incheiate;

- pentru anul 2005 impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare au fost calculate la un volum al veniturilor estimat de organele de control, venituri pe care societatea nu le-a realizat;

- profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestor venituri;

- organul de control a luat in calcul, trunchiat, numai veniturile neinregistrate pentru a stabili cu orice pret impozitele sustrase de la plata;

- au fost incalcate prevederile art. 21 alin. 4 lit. f din Legea nr. 571/2003 pentru cheltuielile nedeductibile fiscal;

- societatea a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru veniturile realizate conform contractelor individuale;

- pentru anul 2004 organul de inspectie fiscala a calculat impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare, fara nici o baza legala, s-a presupus ca nu s-au inregistrat venituri din activitatea de taximetrie, in conditiile in care nu rezulta din nici un document sau constatare ca societatea ar fi sustras de la impozitare venituri prin neinregistrarea acestora;

- este o simpla speculatie faptul ca societatea nu a inregistrat veniturile pentru care organul de control a calculat impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata;

- legea care reglementeaza impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata este Legea nr. 571/2003, nu OUG nr. 28/1999 invocata ca temei de drept care nu reglementeaza nici unul dintre aceste impozite;

- societatea nu este de acord cu accesoriile calculate de organul de inspectie fiscala.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita anulara deciziei de impunere pentru suma de ... lei RON, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente.

II. Prin decizia de impunere nr. ... organele de control au stabilit in sarcina petentei suma totala de ... lei RON, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente. Societatea nu a inregistrat veniturile din activitatea de taximetrie in evidenta contabila.

Actul de control a fost inaintat organelor de cercetare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma totala de ... lei(RON), reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2005, avand ca obiect verificarea realitatii si legalitatii obligatiilor bugetare.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Garda Financiara Dambovita a inaintat actul de control Parchetului de pa langa Tribunalul Dambovita cu adresa nr. ... pentru efectuarea cercetarilor de specialitate.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei, potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul".

Tinand cont de cele mai sus precizate, organul de solutionare urmeaza sa suspende contestatia, retinand ca au fost sesizate organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni.

Solutionarea cauzei penale are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă, prin urmare Directia Controlului Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei impreuna cu

rezolutia Parchetului organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

In drept, art. 106 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede:

“Sesizarea organelor de urmare penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmare penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.[...]”

Art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, care prevede :

“ Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale “.

Art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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. “

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 106 alin. 1, art. 184 alin. 1 lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penala, coroborat cu art. 186 si art. art. 199 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr. ... din data de ... formulata de **S.C. "... S.R.L.** cu sediul in ... pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa solutionarea laturii penale. Directia Controlului Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,