

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 8 din 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

Asociatia Familiala X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita sub
nr.../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Toplita, prin adresa nr.../2006, asupra contestatiei formulata de **Asociatia Familiala X**, prin reprezentantul B judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziilor de impunere nr... si ... din 2005 emise de A.F.P. Toplita, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... **RON**, reprezentand:

- ... RON impozit pe venit;
- ... RON dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ... RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;
- ... RON taxa pe valoarea adaugata;
- ... RON dobanzi aferente TVA;
- ... RON penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa analizeze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Harghita sub nr.../2006, asociatia familiala solicita anularea deciziilor de impunere nr... si ... din 2006, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Sumele imputate rezulta din actul de control - Nota de constatare - intocmit de Garda Financiara Harghita la data de .../2005. Controlul Garzii Financiare s-a efectuat la solicitarea IPJ Harghita - Politia Gheorgheni, organ la care cerceteaza unele operatiuni comerciale efectuate de contestator in cursul anului 2002 cu numitul B din Gheorgheni.

Constetatorul precizeaza ca nu a recunoscut comiterea vre-unei fapte penale, respectiv cumpararea in alb a facturilor si a

avizelor de la numitul B, materialul lemnos trecut in aceste acte completate de furnizor au fost efectiv achizitionate de AF X. Cele retinute de Garda Financiara in Nota de constatare sunt pure sustineri, nu au la baza nici o dovada, organele de politie se afla numai in faza premergatoare a cercetarilor, administreaza probe, nu s-a stabilit inca in sarcina subsemnatului comiterea infractiunii de fals in acte sub semnatura privata sau alta forma a acestei infractiuni si nici alte fapte penale.

Prin urmare contestatorul considera ca din moment ce, cele sesizate in actul de control sunt cercetate de organele abilitate in acest sens, emiterea acestei decizii este prematura, nu se justifica.

Pe de alta parte nu este de acord cu stabilirea atat a dobanzilor cat si a penalitatilor pentru suma stabilita, conform legislatiei in vigoare pentru aceste sume se pot calcula penalitati si nu dobanzi, iar obligarea atat la plata penalitatilor cat si a dobanzilor aferente este o masura nelegala.

II. Garda Financiara - sectia Harghita, prin adresa nr... din 2005, a transmis nota de constatare nr.../2005 la Administratia Finantelor Publice Toplita, prin care comisarii garzii financiare au constatat ca Asociatia familiala X, in cursul anului 2002, a inregistrat in evidentele asociatiei facturi fiscale insotite de avize de expeditie pentru materialul lemnos, reflectand operatiuni ireale, avand in vedere ca aceste documente au fost puse la dispozitia numitului C in alb contra unor sume de bani de catre B.

Prin nota de constatare sus mentionata s-a stabilit ca asociatia familiala a achizitionat o cantitate de ... mc lemn rotund si ... mc cherestea fara documente de provenienta, in urma caruia aceasta a dedus in mod ilegal taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei ROL si a majorat cheltuielile, diminuand venitul net impozabil, avand ca influenta un impozit pe venit suplimentar de ... lei ROL.

Avand in vedere prevederile art. 7, lit.f din OUG nr.91/2003 privind organizarea Garzii Financiare, cu modificarile si completarile ulterioare, Garda Financiara - sectia Harghita a transmis nota de constatare Administratiei Financiare Toplita pentru stabilirea obligatiilor fiscale în întregime datorate, iar prin adresa nr.../2005 a transmis sesizarea penala catre Parchetul de pe langa Judecatoria Gheorgheni pentru stabilirea existentei sau inexistentei faptelor prevazute si pedepsite de art.10, 12 si 13 din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale.

In urma celor sus aratate Administratia Finantelor Publice Toplita a declansat inspectia fiscala la Asociatia familiala B, care s-a finalizat prin raportul de inspectie fiscala nr.../2005. Organul de inspectie fiscala in raport a mentionat ca asociatia familiala pentru anul 2002 a

fost verificata prin procesul verbal nr.../2003, in baza art.103(3) din Codul de procedura fiscala, republicat, a adresei nr.../2005 si a notei de constatare a Garzii Financiare, venitul impozabil pe anul 2002 a fost recalculat, stabilind suplimentar un impozit pe venit de ... RON, calculand dobanzi in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON. Pentru aceste obligatii fiscale suplimentare s-a emis decizia de impunere nr.../2005.

In ce priveste taxa pe valoarea adaugata, comisarii Garzii Financiare prin nota de constatare au estimat suma de plata la ... lei ROL, suma care a fost confirmata si de organul de inspectie fiscala, emitand decizia de impunere nr.../2005 prin care au fost stabilite obligatii suplimentare din TVA suma de ... RON, dobanzi aferente in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON.

Se precizeaza, ca in ambele decizii de impunere contestate organul de inspectie fiscala la motivele de fapt se refera la nota de constatare a Garzii Financiare si la adresa Politiei Gheorgheni.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Harghita se poate pronunta pe fond in conditiile in care la baza emiterii Deciziilor de impunere nr... si .../2005 a stat nota de constatare nr.../2005 incheiata de Garda Financiara - sectia Harghita, in urma careia s-a facut si sesizarea penala catre Parchetul de pe langa Judecatoria Gheorgheni cu adresa nr.../2005 in vederea stabilirii existentei sau inexistentei faptelor prevazute si pedepsite de art.10, 12 si 13 din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale.

In fapt, inspectia fiscala si emiterea deciziilor de impunere atacate s-a facut de catre Administratia Finantelor Publice Toplita in baza notei de constatare nr.../2005, transmisa de Garda Financiara - Sectia Harghita, prin adresa nr.../2005, pentru stabilirea obligatiilor fiscale în întregime datorate in conformitate cu prevederile art. 7, lit.f din OUG nr.91/2003 privind organizarea Garzii Financiare, cu modificarile si completarile ulterioare. Tot in baza acestor prevederi legale au fost sesizate si organele de urmarire penala.

In drept, art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata din 25.09.2005 precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

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

b) solutionarea cauzei depinde, in total sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati. “

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca prin adresa nr.../2005 Ministerul Administratiei si Internelor - Inspectoratul de Politie al judetului Harghita - Politia municipiului Gheorgheni, Biroul de investigare a fraudelor, in urma cercetarilor efectuate in dosarul penal nr.../2005, a solicitat Garzii Financiare Harghita efectuarea unui control la AF X, in vederea determinarii prejudiciului produs bugetului statului prin inregistrari nereale in contabilitate.

Prin nota de constatare incheiata de comisarii Garzii Financiare s-a stabilit ca asociatia familiala a achizitionat o cantitate de ... mc lemn rotund si ... mc cherestea fara documente de provenienta, estimand un prejudiciu produs bugetului statului in suma de ... RON, reprezentand impozit pe venit si taxa pe valoarea adugata. Aceasta nota de constatare constituie atat baza emiterii deciziilor de impunere contestate, cat si a sesizarii penale catre Parchetul de pe langa Judecatoria Gheorgheni cu adresa nr.../2005 in vederea stabilirii existentei sau inexistentei faptelor prevazute si pedepsite de art.10, 12 si 13 din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare prin Deciziile de impunere nr... si ... din 2005 intocmite de Administratia Finantelor Publice Toplita si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantul asociatiei familiale contestatoare exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Deciziile de impunere nr. ... si ... din 2005 sunt consecinta faptului ca, potrivit constatarilor organelor de cercetare penala si a Garzii Financiare, asociatia familiala a diminuat obligatiile fiscale de plata catre bugetul de stat pe anul 2002, in urma inregistrarii in evidentele asociatiei a unor facturi fiscale insotite de avize de expeditie pentru materialul lemnos, completate in fals, reflectand operatiuni ireale.

In consecinta, 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 care a determinat stabilirea obligatiilor de plata contestate.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Directia generala a finantelor publice Harghita nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de ... **RON**, reprezentand:

- ... RON impozit pe venit;
- ... RON dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ... RON penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;
- ... RON taxa pe valoarea adaugata;
- ... RON dobanzi aferente TVA;
- ... RON penalitati de intarziere aferente TVA.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.184 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata din .../2005, care precizeaza: "*Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea ...*".

Pentru considerentele retinute si in temeiul cu art.184 alin.1 si alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata din 25.09.2005 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de Asociatia familiala X din..., 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, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala care a incheiat actul atacat, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

