

DECIZIA

Nr. din2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de P.F.domiciliat in

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Garda Financiara-Sectia Teleorman, prin Adresa nr...../.....2002, cu privire la contestatia depusa la Garda Financiara sub nr...../.....2002, formulata de P.F....., cu domiciliul in....., impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de control nr./.....2002, ocazie cu care organul care a incheiat actul atacat a inaintat dosarul cauzei .

Prin Decizia D.G.F.P. Teleorman nr...../.....2002, a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de P.F....., pentru suma in quantum total delei RON(..... lei ROL), pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avandu-se in vedere faptul ca actul de control atacat a fost transmis de catre organele de control, organelor de cercetare penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ulterior prin Rezolutia nr.....P/.....2002, Parchetul de pe langa Tribunalul Teleorman, a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului..... La data solutionarii contestatiei pe linie administrativa sunt aplicabile prevederile O.U.G.nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P., in vigoare la data depunerii contestatiei, in concordanta cu art.205 alin(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

„Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei “.

Avandu-se in vedere Rezolutia nr.....P/2002, de scoatere de sub urmarire penala a invinuitului....., organul de revizuire este competent sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii, in baza art.10 alin(2) din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P.

In conditiile aratate, in temeiul pct.8.5 din O.M.F.P. nr. 2186/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor, formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de M.F.P., organul de solutionare solicita organului care a incheiat actul atacat, cu Adresa nr...../.....2007 punct de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr./.....2007.

Deoarece in raspunsul reprezentantilor garzii financiare, nu era individualizat temeiul legal care a stat la baza stabilirii obligatiilor fiscale contestate, cu Adresa nr./.....2007, organul de solutionare revine solicitand remedierea acestei deficiente.

Dand curs solicitarii, organele de control ale Garzii Financiare- Sectia Teleorman raspund cu Adresa nr...../.....2007, nespecificand insa temeiul legal al constatarilor, asa cum au procedat si in cazul Adresei de revenire nr./.....2007, careia i-au raspuns cu Adresa nr./.....2007.

Petenta contesta masurile dispuse prin Procesul-verbal de control nr...../.....2002, intocmit de Garda Financiara –Sectia Teleorman , prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de lei RON, numiti in cuprinsul deciziei “lei”, astfel:

- lei – taxa pe valoarea adaugata sustrasa;
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei – accize sustrate;
- lei – majorari de intarziere aferente accizelor.

Reflectarea sumelor contestate in moneda noua s-a facut potrivit prevederilor art.1 alin.(1) si alin (2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P.

Vazand ca in speta sunt intrunite celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman, este competenta sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.

I. P.F....., cu domiciliul ini, contesta masurile dispuse prin Procesul verbal de control nr...../.....2002, intocmit de Garda Financiara-Sectia Teleorman, motivand prin urmatoarele:

-agentul constatator a gasit in masina petentei navete cu sticle goale de ½ litri,acest ambalaj l-a incarcat de la S.C..... S.R.L.;

-comisarii Garzii Financiare au considerat ca petenta a transportat la societatea sus mentionatasticle a ½ litri cu bauturi spirtoase in valoare delei;

-nu exista facturi sau alte documente din care sa rezulte ca petenta a transportat marfa respective,desi se mentioneaza 2(doua)facturi care nu s-au gasit si o N.I.R.din.....2001;

-nu a fost de fata la incheierea procesului verbal de control si nu a putut face obiectiunile si apararile necesare;

-petenta invoca ca datele din procesul verbal de control s-au stabilit pe baza declaratiei date;

-mentioneaza ca acest calcul este arbitrar pe motivul ca nu a livrat celesticle de ½ litri cu bauturi alcoolice spirtoase la S.C..... S.R.L. din

-in cazul in care organul constatator avea dubii trebuia sa efectueze o expertiza contabila la aceasta societate din care putea rezulta cantitatea de marfa primita;

-solicita efectuarea unei expertise contabile care sa stabileasca pe baza de documente ce marfa a primit S.C..... S.R.L. din si anulara procesului verbal nr...../.....2002.

II. Din procesul verbal nr...../.....2002, intocmit de comisarii Garzii Financiare-Sectia Teleorman, se retine:

Controlul a fost efectuat ca urmare a solicitarii I.P.J. Teleorman-Serviciul Politiei Economico-Financiare prin Adresa nr...../.....2002, inregistrata la Garda Financiara-Sectia Teleorman sub nr...../.....2002.

Obiectivele controlului au constat in verificarea legalitatii tranzactiilor comerciale derulate de S.C.S.R.L. dinin anul 2002, urmarind cu prioritate modul de aprovizionare cu bauturi alcoolice spirtoase.

Din controlul efectuat asupra documentelor puse la dispozitie de organele de politie au rezultat urmatoarele:

Transportul bauturilor alcoolice spirtoase efectuat de petent a fost depistat in noaptea de spre 2002,fara a fi insotit de documente legale justificative.

Consecinta directa a acestor tranzactii comerciale cu marfuri,prin utilizarea de documente speciale fictive si nume de furnizor inexistent,o reprezinta, asa cum au constatat reprezentantii Garzii Financiare-Sectia Teleorman,neinregistrarea acestor activitati generatoare de impozite si taxe datorate bugetului de stat.

Datorita acestor aspecte comisarii Garzii Financiare-Setia Teleorman au calculat in temeiul art. 10 si 11 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, obligatii fiscale de plata in sarcina numitului cu domiciliul in in suma de lei reprezentand;

- T.V.A.sustrasa de la plata-..... lei;
- majorari de intarziere aferente T.V.A. lei;
- accize sustrate de la plata-..... lei;
- majorari de intarziere aferente accizelor-..... lei.

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, propunerile de solutionare transmise de Garda Financiara-Sectia Teleorman, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Persoana Fizicaeste domiciliata in

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita a se pronunta asupra masurilor dispuse de reprezentantii Garzii Financiare-Sectia Teleorman prin Procesul verbal de control nr...../.....2002, in conditiile in care actul atacat nu individualizeaza temeiul legal care a stat la baza stabilirii obligatiilor fiscale principale si accesorii.

In fapt din actele care constituie dosarul cauzei se retine ca in baza Procesului verbal nr./.....2002, organele de control ale Garzii Financiare- Sectia Teleorman au stabilit in sarcina P.F....., obligatii fiscale principale reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accize in cuantum delei si respectiv accesorii calculate pentru neplata acestora in termen, reprezentand majorari de intarziere in cuantum delei.

Initial, cand fenomenul economic judecat a fost incadrat drept fapta de natura penala, temeiul legal al constatarilor in scris in actul de control atacat a fost reprezentat de art. 10 si 11 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

Prin solutia data de organele jurisdictionale in Rezolutia nr./P/2002, respectiv scoaterea de sub urmarirea penala a petenului si mentiunea ca faptele acestuia nu intrunesc elementele unei fapte penale, temeiul de drept (invocat) care a stat la baza constatarilor nu-si mai gaseste aplicabilitatea, vis-à-vis de stabilirea obligatiilor fiscale cu care a fost impus la plata acesta.

Desi organul de solutionare prin Adresele nr./.....2007, nr./.....2007 si/.....2007, a solicitat organului care a incheiat actul atacat remedierea acestei deficiente (prezentandu-i solutia organelor penale, oferindu-i astfel posibilitatea de a se pronunta in functie de cele dispuse de organele jurisdictionale), prin Adresele de raspuns nr./.....2007, nr./.....2007 si nr./.....2007, acesta mentioneaza ca-si pastreaza constatarile initiale (temeiul legal initial) propunand organului de revizuire sa solutioneze contestatia potrivit concluziilor Rezolutiei nr./P/2002.

Organul de revizuire retine ca prin neindividualizarea temeiului legal care a stat la baza stabilirii obligatiilor fiscale principale si accesorii, nu se poate stabili cu claritate legalitatea masurilor astfel dispuse de organele de control.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 20 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, coroborate cu dispozitiile art. 11 din H.G. nr. 886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, care prevad:

* O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal (M.O. nr. 227 din 30.08.1997), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 20

Rezultatele controlului fiscal se consemneaza obligatoriu in procese-verbale de control, in note de constatare sau in procese-verbale de constatare a contravenitiilor, dupa caz.

[...]

* H.G. nr. 886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal(M.O. nr. 546/08.11.1999);

[...]

ART. 11

Pentru aplicarea art. 20 din ordonanta:

[...]

(3) Continutul procesului-verbal de control trebuie redactat astfel incat acesta sa poata fi citit independent de alte documente si sa nu dea posibilitatea mai multor interpretari.

[...]

Capitolul III, care reprezinta, de fapt, partea principala a procesului-verbal, va cuprinde constatările efective ale inspectorului si va fi structurat pe impozitele care au facut obiectul verificării.

Pentru fiecare impozit in parte vor fi avute in vedere urmatoarele elemente:

- baza legala pentru stabilirea, calcularea si varsarea impozitului;

- constatările inspectorului, prezentate in mod concret, clar si precis, cu privire la modul de stabilire, calculare si varsare a obligatiei fiscale;

- dispozitiile legale incalcate, cu mentionarea numarului si a datei actului normativ, precum si a articolului, alineatului etc.;

- consecintele fiscale ale constatarilor:

* *diferentele de impozite stabilite, cauzele care au condus la calculul acestora (dispozitii legale incalcate, cu nominalizarea acestora, erori de calcul etc.). Calculul detaliat al acestora va fi prezentat intr-o anexa la prezentul proces-verbal;*

[...]

Avand in vedere dispozitiile legale invocate, se retine faptul ca procesul verbal de control, trebuie sa indeplineasca anumite conditii de validitate, organele de control avand obligatia ca la intocmirea acestuia sa precizeze expres temeiul de drept care a stat la baza stabilirii fiecărei diferente de impozite si taxe.

Din analiza procesului verbal contestat se retine ca organele de control au efectuat constatari cu privire la legalitatea tranzactiilor comerciale derulate de P.F.r, stabilindu-i de plata taxa pe valoarea adaugata si accize(fiecare cu accesoriile aferente), fara a indica temeiul legal care a stat la baza constatarilor.

Pe cale de consecinta, se retine ca organele de solutionare nu pot extinde cadrul procesual in sensul incadrării situatiei de fapt intr-un temei de drept.

Luand in considerare cele mentionate anterior, faptul ca organele de control au incheiat procesul verbal contestat fara respectarea prevederilor Hotararii Guvernului nr.886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, in sensul neindicării dispozitiilor legale incalcate, cu mentionarea numarului si a datei actului normativ, precum si a articolului, alineatului, constatările efectuate nu au fost

prezentate in mod concret, clar si precis, cu privire la modul de stabilire a obligatiei fiscale si fara sa realizeze o analiza a documentelor in baza carora au stabilit in sarcina contestatoarei T.V.A., accize (respective cu accesoriile aferente).

Astfel, in solutionarea cauzei isi regaseste aplicabilitatea art.9 din Ordonanta de Urgenta nr.13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice coroborat cu pct. 6.1 din Ordinul 2186/6.11.2001 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, respectiv:

* O.U.G. nr. 13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice(M.O. nr. 62/06.02.2001);

[...]

ART. 9

[...]

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul atacat, atunci cand din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei nu se poate determina cu claritate baza impozabila.

(4) In situatia prevazuta la alin. (3) urmeaza sa se incheie un nou act de control sau de impunere, care va viza strict aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care au facut obiectul contestatiei, act impotriva caruia se poate exercita calea administrativa de atac prevazuta de prezenta ordonanta de urgenta.

[...]

* ORDIN nr. 2.186 din 06.11.2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice(M.O. nr. 718/12.11.2001);

[...]

6.1. In cazul desfiintarii totale sau partiale a actului atacat noul act de control sau de impunere, care va viza strict aceeasi perioada si aceleasi sume si masuri contestate, va fi intocmit de o alta echipa de control decat cea care a incheiat actul contestat.

[...]

Organul de solutionare retine ca prin neindividualizarea temeiului de drept care a stat la baza constatarilor nu se poate stabili cu certitudine legalitatea masurilor astfel dispuse prin procesul verbal atacat.

Pentru considerentele aratate urmeaza a fi desfiintat Procesul –verbal de control/.....2002.

*

* *

In temeiul H.G. nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare, a prevederilor O. G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Directorul Executiv al D.G.F.P. Teleorman:

DECIDE:

Art1: **Desfiintarea procesului verbal nr...../.....2002**, referitor la suma in quantum total de lei, reprezentand:

-lei – taxa pe valoarea adaugata sustrasa;
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei – accize sustrate;
- lei – majorari de intarziere aferente accizelor.

Garda Financiara-Sectia Teleorman urmand sa intocmeasca un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia si care va putea fi contestat potrivit legii;

Art.2:Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni;

Art.3:Prezenta decizie a fost redactata in 4 exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.

Art.4:Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv,