

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
BRASOV

Decizia nr.200

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Braşov, privind solutionarea contestatiei formulată de S.C. C.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Braşov, în Decizia de impunere , raportul de inspecție fiscală și procesul verbal privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Suma contestată se compune din:

1- impozit pe venitul microintreprinderilor

-dobanzi de întârziere aferente

-penalități

2-impozit pe profit

-dobânzi de întârziere aferente

-penalități de întârziere aferent

3-taxă de timbru social

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea contestației.

I. S.C. C contestă suma stabilită suplimentar de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Braşov în Decizia de impunere , raportul de inspecție fiscală și procesul verbal motivând următoarele:

Petenta susține că, nu a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc și nu a emis documente fiscale în acest sens.

Petanta motivează că cele cinci jocuri de noroc de tip Poker au fost aduse în spațiu pentru reparații și probe de către SC Z.

În data de 10.07.2004 s-a încheiat un contract de colaborare S.C. C și SC Z prin care cele două părți decid să exploateze în comun un nr. de 5 jocuri de noroc de tip Poker urmînd ca încasările să se împartă în proporție de 50% prin facturare în data de 30 ale luni.

SC Z punea la dispoziție aparatele, iar S.C. C avea obligația de a gestiona aparatele.

Petenta precizează că în mod eronat organul de control a concluzionat că societatea a realizat venituri din exploatarea jocurilor de noroc.

Referitor la taxa de timbru social petenta invocă prevederile art. 9 din H.G.743/2000.

Față de cele de mai sus petenta solicită refacerea controlului.

II.În Raportul de inspecție fiscală organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Braşov- Serviciul de investigații fiscale, au constatat următoarele:

Organele de control ale D.C.F. Braşov au verificat baza de impunere, legalitatea şi conformitatea declaraţiilor fiscale, respectarea prevederilor fiscale şi contabile.

Inspekţia fiscală s-a efectuat ca urmare a sesizării IPJ Braşov în scopul soluţionării dosarului penal.

Pentru faptul că societatea nu a condus evidenţa contabilă specifică jocurilor de noroc aprobată prin HG 251/1999 şi nu a evidenţiat veniturile din exploatarea jocurilor de noroc organele de inspekţie fiscală au stabilit prin estimare venituri şi obligaţii fiscale aferente după cum urmează:

1- impozit pe venitul microintreprinderilor

-dobanzi de întârziere aferente

-penalităţi

-impozit pe profit

-dobânzi de întârziere aferente

-penalităţi de întârziere aferente

3-taxă de timbru social

III. Având în vedere constatările organului de control susţinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei şi prevederile actelor normative în vigoare în perioada suspusă verificării se reţin următoarele:

Prin adresa înregistrată la Direcţia Controlului Fiscal Braşov , Inspectoratul de poliţie judeţului Braşov - Serviciul de investigare şi fraude a solicitat efectuarea unui control de fond la S.C. C în interesul soluţionării dosarului penal.

Prin adresa procesul verbal întocmit la S.C. C a fost înaintat organelor de cercetare penală în vederea continuării cercetărilor.

Cauza supusă soluţionării o constituie faptul dacă Direcţia generală a finanţelor publice Braşov, Biroul de soluţionare a contestaţiilor se poate investi cu soluţionarea pe fond a contestaţiei în condiţiile în care, actul de control împreună cu anexele la acesta a fost transmis organelor de urmărire şi cercetare penală.

În speţă sunt aplicabile prevederile art.183, alin.1, pct.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată care precizează următoarele:

"(1)-Organul de soluţionare a contestaţiei poate suspenda, prin decizie motivată, soluţionarea cauzei atunci când:

b) soluţionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenţa sau inexistenţa unui drept care face obiectul unei alte judecăţi."

Ca urmare între stabilirea obligaţiilor bugetare datorate de petentă şi stabilirea caracterului infracţional al faptelor săvârşite, există o interdependenţă de care depinde soluţionarea cauzei.

Direcţia Generală a Finanţelor Publice Braşov prin Biroul de soluţionare a contestaţiilor, nu se poate pronunţa asupra caracterului infracţional al faptelor care au determinat stabilirea diferenţelor de obligaţii bugetare contestate de societate, fapte asupra cărora organele de cercetare penală urmează să se pronunţe.

Prioritate de soluţionare în speţă o au organele de cercetare penală care se vor pronunţa asupra caracterului infracţional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligaţiilor datorate şi constatate potrivit principiului de drept "*penalul fine în loc civilul*".

În conformitate cu art.22 din Codul de procedură penală în legătură cu "*autoritatea hotărârii penale în civil și efectele hotărârii civile în penal*," se precizează următoarele:

"Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia".

"Hotărârea definitivă a instanței civile prin care a fost soluționată acțiunea civilă nu are autoritate de lucru judecat în fața organului de urmărire penală și a instanței penale, cu privire la existența faptei penale, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia".

Având în vedere prevederile legale menționate se reține ca până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală a cauzei, Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru impozit pe venitul microintreprinderilor, impozit pe profit, dobânzi și penalități aferente acestora și taxă de timbru social

În funcție de soluția promovată pe latură penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art.183, alin.(3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat care precizează următoarele:

"Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea."

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.185 alin.4 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat se:

DECIDE :

Suspendarea soluționării cauzei cu privire la impozit pe venitul microintreprinderilor, impozit pe profit, dobânzi și penalități aferente acestora și taxă de timbru social, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii conform celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea Contenciosului administrativ nr.554/2004.