

265.06.IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./05.10.2006 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./05.10.2006 cu privire la contestatia formulata de S.C. L

Contestatia a fost formulata impotriva urmatoarelor sume din Decizia de impunere nr/26.09.2006 , emisa de Activitatea de control fiscal Ialomita **prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma de lei reprezentind:**

- impozit pe profit= lei;
- majorari intirziere=lei;
- impozit pe venit microintreprinderi=lei;
- majorari de intirziere= lei'
- T.V.A.= lei;
- majorari de intirziere= lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 al(1) din O.G. nr. 92/2003,(R) (A), privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 ,art. 176 si art. 179al(1) lit.c. din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.-S.C. L considera ca Decizia de impunere nr. /26.09.2006 este un act fiscal nelegal si netemeinic pentru urmatoarele motive:

1.-Controlul fiscal a fost declansat la sesizarea organelor de politie care au inaintat organelor fiscale, facturi fiscale emise din perioada 2001-2005 catre S.C. L de catre diversi furnizori si care nu au fost inregistrate in contabilitate de contestatoare.

Aceasta face mentiunea ca acest control fiscal s-a desfasurat fara a avea documente originale (facturi).

Mai mult contestatoarea face mentiunea ca in timpul controlului fiscal nu a fost asistat de personal de specialitate fiscala sau juridica.

Aceste fapte atragind nulitatea actului administrativ fiscal.

2.-Organul de control fiscal a incalcat prevederile art. 96 al(3) din Codul de procedura fiscala care prevede ca perioada supusa inspectiei fiscale in cazul contribuabililormici si mijlocii este de 3 ani fiscali, pe cind organul de control a efectuat verificarea fiscala pe ultimii 5 ani.

3.-Organul de inspectie fiscala a intocmit Decizia de impunere nelegal avind in vedere ca organele de cercetare penala nu au stabilit definitiv infractiunea de evaziune fiscala.

II.-Activitatea de Control Fiscal prin Referatul cu propuneri de solutionare nr./04.10.2006 face urmatoarele mentiuni:

1.-Toate documentele in baza carora s-a efectuat inspectia fiscala sunt documente oficiale (primate de la furnizorii S.C. L) din perioada 2003-2005 si care au cuprins numarul si data facturii, valoarea totala si documente de plata.

2.-Referitor la faptul ca S.C. L nu a fost asistata de personal de specialitate, organul de inspectie fiscala face mentiunea ca pe parcursul controlului fiscal a fost

asistata de A contabil autorizat si care a fost reprezentata de S.C. AD C. societate autorizata de evidenta contabila.

3.-Referitor la angajarea unei expert contabil in cazul de fata, dupa cum mentioneaza organul de control fiscal aceasta nu-si are inca obiectul.

4.-Referitor la faptul ca organul fiscal a efectuat verificarea fiscala pe ultimii 5 ani si nu ultimii 3 ani acesta precizeaza ca aceasta verificare a fost efectuata in mod legal pe perioada de prescriptie a impozitelor si taxelor.

5.-Organul fiscal face mentiunea ca procedurile art. 107 (3) din O.G. nr. 92/2003 au fost modificate de O.U.G. nr. 129/2005 referitor la emiterea Deciziei de impunere.

Organul de control face mentiunea ca din suma totala contestata urmatoarele obligatii fiscale au fost prezentate Politiei U ca fiind urmare evaziunii fiscale:

- impozit pe profit = lei;
- majorari aferente= lei;
- impozit pe venit microintreprindere= lei;
- majorari aferente= lei;
- T.V.A. = lei;
- majorari= lei

TOTAL = lei.

Organul de control propune respingerea contestatiei pentru suma de lei si suspendarea solutionarii pentru suma de lei.

III.-Luind in considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele considerente:

In fapt -S.C. L a fost verificata din punct de vedere fiscal in baza adresei nr. /P/31.08.2006 intocmita de Biroul de investigare a Fraudelor din cadrul Politiei Municipiului in vederea stabilirii prejudiciului cauzat prin neinregistrarea in evidentele contabile a intregii activitati comerciale desfasurate.

Prin contestatia formulata societatea a aratat ca facturile emise de diferiti furnizori avind drept cumparator S.C. L nu sunt reale si nu apartin societatii.

In drept referindu-ne la suma de lei aflata in cercetare penala art.184 din O.G. nr.92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala precizeaza : **“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa**

(1) ”Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cind:

a)-organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiunii a carei constatare ar avea o inriurare hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa(...);

(3)Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii.”

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. neevidentiate in contabilitate si suma contestata pe de o parte si stabilirea caracterului infractional al faptelor savirsite pe de alta parte exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Fata de cele aratate mai sus, organul de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a creantelor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept *"penalul tine in loc civilul"*.

Avind in vedere cele precizate mai sus , se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei , D.G.F.P.- prin Biroul solutionarea ontestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de lei, in baza art. 184(1) "a" din O.G. nr. 92/2003®(A), urmind ca solutionarea administrativa sa fie reluata in baza art. 184(3) din O.G. nr. 92/2003 ®(A) la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Facem mentiunea ca organul de inspectie fiscala a intocmit si inaintat organelor de politie procesul verbal al faptelor ce pot constitui infractiuni sub nr. /22.09.2006 , aferenta activitatilor desfasurate de S.C. L

Referitor la suma de lei constatata ca diferente sume bugetare se compune din:

- impozit pe profit= lei;
- majorari aferente= lei;
- impozit microintreprinderi= lei;
- majorari aferente= lei;
- T.V.A. = lei;
- majorari T.V.A. = lei

Se face mentiunea ca verificarea fiscala a impozitului pe profit a avut la baza prevederile Legii nr. 571/2003 ® si a cuprins perioada 01.01.2001 -31.08.2001 si 01.01.2005-31.11.2005, impozitul pe venitul microintrepinderilor a avut la baza prevederile O.G. nr. 24/2001 si a cuprins perioada 01.09.2000 -31.12.2004, iar T.V.A. a avut la baza prevederile O.G. nr. 17/2000, Legea nr. 345/2002 si Legea nr. 571/2003 ® si a cuprins perioada 01.01.2001 -30.06.2006.

Organul de solutionare in baza Instructiunilor nr. 519/2005 pentru aplicarea art.185 a O.G. nr. 92/2003 ® va respinge ca nemotivat acest capat de contestatie, avind in vedere ca petitionarul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei

Cu privire la cererea petitionarului de a se suspenda executarea Deciziei de impunere nr. /26.09.2006 ,organul de solutionare considera ca cererea nu este temeinic justificata pentru a acorda suspendarea executarii actului administrativ fiscal contestat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.175 al(1) art.180 al(1) si art.186 al(1 si 4) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea contestatiei pentru suma de lei reprezentind:

- impozit pe profit=lei;**
- majorari aferente= lei;**
- impozit microintreprinderi= lei;**
- majorari aferente=lei;**
- T.V.A. = lei;**
- majorari T.V.A. = lei.**

Art.2.- Suspendarea solutionarii contestatiei depusa de S.C. L ptu suma de lei pina la incetarea motivului care a determinat aceasta masura.

Art.3.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul .

DIRECTOR EXECUTIV ,

SEF BIROU CONTESTATII