

NR.520/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala ... - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. ...cu privire la contestatia formulata de .., cu sediul in jud. ..., loc... , CUI ...F... inregistrata la D.G.F.P.... sub nr....

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin:

- decizia de impunere nr. .. din .. cu privire la suma de... lei reprezentand:
 - TVA .. lei ,
 - majorari de intarziere TVA .. lei,
 - penalitati de intarziere TVA .. lei
- decizia de impunere nr... cu privire la suma de .. lei reprezentand :
 - impozit pe venit suplimentar ..lei,
 - majorari de intarziere impozit venit .. lei,
 - penalitati de intarziere impozit venit ... lei .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere contestate respectiv .. potrivit semnaturii de primire de pe deciziile contestate anexate in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei postei de pe plicul cu care a fost inaintata contestatia, aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.... , prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ... arata:

... a depus contestatie impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala cu nr. .. /.. precum si impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar la plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care defasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere cu nr, ... pe care le considera netemeinice si nelegale.

...precizeaza ca desfasoara ca si activitate achizitionarea de legume de la diversi furnizori si le livreaza direct catre S.C.

Petentul mai mentioneaza ca produsele tranzactionate sint achizitionate de la urmatorii furnizori:S.C. ... si in urma verificarilor incrucisate efectuate de inspectorii fiscali la S.C.... si la S.C. ... a rezultat ca respectivele societati nu a avut relatii comerciale ,nu a emis facturi sau chitante si nu a inregistrat achizitii

catre petent.

In urma altor verificari inspectorii fiscali au constatat ca S.C.... nu este platitoare de TVA si are ca obiect de activitate „transport rutier de marfuri”;S.C. .. are ca obiect de activitate „fabricarea altor articole de imbracamintesi accesorii”;iar S.C... este neplatitor de TVA din .. si inactiv din ..

In urma acestor verificari a actelor emise de societatile mai sus mentionate s-a constatat ca .. a efectuat in mod fictiv achizitii de legume si ca nu a avut relatii comerciale cu societatile respective.

Petentul afirma ca a inregistrat atat facturi cat si chitante emise de firmele susmentionate si ca a inregistrat in contabilitate fiecare operatie comerciala, ca a colectat TVA si ca a platit TVA la bugetul de stat.

.. considera ca facturile emise de partenerii sai economici sint reale pentru ca au fost emise si stampilate in fata dansului, si ca a inregistrat in mod corect aceste facturi.

In concluzie solicita sa admitem contestatia.

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere:

In cauza s-a facut sesizarea penala cu adresa nr. .. prin care s-a transmis Parchetului de pe langa Tribunalul .. Procesul Verbal nr....

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. ... prin biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care pentru aspectele constatate in urma inspectiei fiscale si care fac obiectul contestatiei a fost sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul ...

In fapt, inspectorii fiscali din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice au efectuat verificarea cu privire la taxa pe valoare adaugata si a impozitului pe venit la .. si au verificat la TVA perioada .. iar la impozitul venit au verificat anul ...

In urma verificarii efectuate organele fiscale au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. .. ce a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere nr. ...si nr. ... prin care s-a constatat ca ... a efectuat in mod fictiv achizitii de legume deoarece furnizorii prezenti in documentele care au stat la baza deducerii TVA fie nu au avut relatii comerciale, nu au emis catre contribuabil facturi sau chitante ,fie nu sunt platitori de TVA sau sunt inactivi si obiectul de activitate al acestora nu este acela de a produce si/sau comercializa legume si pentru diferenta de TVA in suma de .. lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere... lei.

La verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor s-a constatat ca, cheltuielile care nu au la baza operatiuni reale, in sensul ca documentele constand in facturi si chiatnte emise de furnizori nu sint reale incalcandu-se prevederile art. 48 alin.(4) lit(a) si art.83 din Legea 571/2003 A, iar pentru diferenta de .. lei reprezentand impozit venit s-au calculat majorari de intarziere de .. lei si penalitati de inatrziere de.. lei.

Pentru faptele constatate organele de inspectie fiscala au sesizat Parchetul de linga Tribunalul ...

In referatul cu propuneri de solutionare nr. .. se mentioneaza ca s-a incheiat sesizare penala cu procesul verbal nr. .. iar cu adresa nr... a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul ...

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 213 alin. 5 din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, potrivit carora : *“organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond, iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Organul de solutionare a contestatiei a fost sesizat asupra exceptiei de procedura de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul persoane fizice, care mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare ca,s-a facut sesizare penala.

In conformitate cu prevederile art. 214, alin. (1), lit. a) si alin. (3) din O.G. nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

“(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.”

Si dispozitiile punctului 3.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul ANAF nr. 2137/2011 care prevede ca obligatie pentru organele de inspectie fiscala care inainteaza contestatia spre solutionare: **„Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind instituirea masurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala...”**

Astfel, între stabilirea creanțelor fiscale constatate de organul fiscal din cadrul Activității de Inspectie Fiscala - Serviciul persoane fizice, prin deciziile de impunere nr. ..și nr... încheiate la .. și stabilirea caracterului infraccional al faptei săvârșite, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de finalizarea soluționării laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a creanțelor datorate și constatate în virtutea faptei infraccionale care potrivit principiului de drept **"penalul ține în loc civilul"**.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că pînă la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, D.G.F.P. .. prin Biroul de Soluționare a Contestărilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda soluționarea contestației .. cu privire la suma de .. lei, reprezentând: TVA în suma de .. lei și majorări de întârziere în suma de .. lei, și penalități de întârziere de .. lei stabilite prin Decizia de impunere nr... și cu privire la suma de .. lei, reprezentând impozit pe venit în suma de .. lei, majorări de întârziere în suma de .. lei și penalități de întârziere .. lei stabilite prin Decizia de impunere nr...

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 3.6 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 213, alin. (5), art. 214, alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 216 al.(4), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

Art.1. Suspendarea soluționării contestației... cu privire la suma de .. lei reprezentând:

- TVA .. lei ,
- majorări de întârziere TVA .. lei,
- penalități de întârziere TVA ... lei stabilite prin decizia de impunere nr... din ..

și cu privire la suma de .. lei reprezentând :

- impozit pe venit suplimentar.. lei,
- majorări de întârziere impozit venit ..lei,
- penalități de întârziere impozit venit.. lei stabilite prin decizia de impunere nr....

procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii,conform celor retinute in prezenta decizie.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

....