

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA nr. din data de .../.../.....
privind solutionarea contestatiei depuse de
SC,,C. P. " S.R.L.

Direcția generală a finanțelor publice Alba a fost sesizată de către S.C. "C. P. " S.R.L. cu sediul în Jud. Alba cu privire la contestația depusă de aceasta împotriva Deciziei de impunere nr.../2006 și a Raportului de inspecție fiscală nr.../2006 întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Alba- Serviciul Control Fiscal .

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... și este semnată de contestatoare, conform prevederilor art.175 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de control ale A.N.A.F. - Activitatea de Control fiscal Alba - Serviciul Control Fiscal, prin Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../2006. prin care s-a trasat în sarcina petentei obligația de plată ... RON, respectiv impozit pe profit, dobânzi și penalități de întârziere la impozitul pe profit și T.V.A. cu dobânzi și penalități de întârziere la T.V.A.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură prevăzute de lege Direcția generală a finanțelor publice Alba - prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să analizeze dosarul contestației depuse .

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația depusă petenta susține ca măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere întocmite de organele fiscale-privind modul de calcul, evidența și virare a taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, pentru perioada 01.01.2005-31.10.2005, nu au o bază reală iar rapoartele care au fost găsite neînregistrate în contabilitate sunt fictive; din actele contabile menționate în verificare -rezulta că la acest punct de lucru nu a fost livrată marfa și nici nu s-au încasat bani. Aceste rapoarte Z au fost emise de cele două angajate unor persoane, fără ca administratorul să aibă cunoștința, și nu au avut la bază vânzări reale.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr .../2006 și Deciziei de impunere nr.... , organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

Prin actul administrativ fiscal întocmit, organele fiscale au efectuat verificarea în baza O.G.92/2003 republicată, Legii 174/2004, Legii 571/2003, H.G.44/2004, OMFP 338/2004 și a Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, pe perioada 01.01.2005-31.10.2005.

În fapt: s-a stabilit că societatea a emis documente fiscale (bonuri fiscale) care trebuiau să aducă încasări în caseria unității și implicit venituri . Aceste documente fiscale au fost emise diferitelor societăți comerciale sau persoane fizice, iar organul de control nu a putut stabili către cine au fost emise aceste bonuri fiscale .

Obligația de supraveghere și de urmărire a modului de utilizare a casei de marcat revine administratorului. Potrivit art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003, cu modificările ulterioare și prevederilor cuprinse în H.G.nr.44/2004 "*profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri...*" ori prin emiterea unor documente fiscale de vânzare societatea a realizat venituri ce stau la baza calculului impozitului pe profit.

De asemenea, potrivit art.126 și 128 coroborat cu art.140 din Legea 571/2004 prin emiterea unor documente fiscale ce reflectă realizarea de venituri societatea are obligația colectării de T.V.A. și obligația ca - potrivit art.4 alin.10 din O.G.28/1999- pînă la data de 25 inclusiv a lunii următoare, să predea organului fiscal teritorial raportul memoriei fiscale pe perioada de raportare.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei în raport cu prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

În ceea ce privește suma de ... RON reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, T.V.A. suplimentar precum și accesoriile calculate pentru fiecare în parte- Direcția generală a finanțelor publice Alba prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să analizeze dacă poate fi soluționată pe fond cauza, în condițiile în care organul de control a înaintat un exemplar din actul de control către Inspectoratul de poliție al Jud Alba - Poliția orașului Z pentru continuarea cercetărilor .

În drept, art. 183 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală la alin. (1) a) și alin. (3) prevede, cu privire la suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă- ca:

“(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.”

Astfel, organul de control a considerat că între stabilirea obligațiilor bugetare datorate, constatate prin raportul de inspecție fiscală încheiat contestat de petentă, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecării.

În această situație, precizăm că organele administrativ- juridictionale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele de cercetare, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor care atrag plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate de organele de control- potrivit principiului de drept " penalul ține în loc civilul", consacrat prin art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, unde legiuitorul a stipulat următoarele:

" Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale. "

Având în vedere cele precizate mai sus se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția generală a finanțelor publice Alba- prin Biroul de soluționare a contestațiilor- nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei - motiv pentru care se va suspenda soluționarea contestației pentru suma care face obiectul cauzei.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 183 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. 179, art. 183 și art. 185 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală s-a decis - suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin decizie.

Dosarul cauzei a fost transmis organelor fiscale, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent, conform art. 183 din Codul de procedură fiscală.