

DECIZIA NR. 48/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X - asupra masurii de stabilire a obligatiei fiscale in suma de... reprezentind impozit pe profit ; dobinzi impozit pe profit ; penalitati impozit pe profit, TVA , dobinzi TVA , penalitati TVA ; obligatia fiscala a fost stabilita de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin procesul verbal /03.10.2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : procesul verbal este intocmit in data de 03.10.2005 ; contestatia este depusa in data de 11.10.2005.

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-actul de control nu contine toate elementele prevazute de OG 92/2003 republicata (data de la care isi produce efectele, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei, organul fiscal la care se depune contestatia, etc) ;

-faptele constatate ca fiind incalcari ale legii sunt in mod subiectiv si tendentios interpretate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala /03.10.2005 se stabilesc obligatii fiscale in suma totala de ... (impozit pe profit , TVA , dobinzi si penalitati aferente) .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala in suma de... (impozit pe profit , TVA , dobinzi si penalitati aferente).

Urmare solicitarii Biroului Solutionare Contestatii, prin adresa.../24.10.2005 reprezentantii SAF - ACF Vrancea comunica urmatoarele aspecte :

-intrucit "la Inspectoratul de Politie al Judetului Vrancea se afla in lucru dosarul penal cu nr. ... ce priveste pe numitul ..., reprezentant legal al... un exemplar din raportul de inspectie fiscala impreuna cu procesul verbal de control a fost inaintat catre IPJ Vrancea cu adresa nr....";

-"*petenta nu a contestat un act administrativ fiscal* (art. 174 din OG 92/2003 R, deoarece in conformitate cu prevederile art. 106(3) din OG nr. 92 /2003 R pentru ca au fost sesizate organele de urmarire penala, *decizia de impunere se va emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale*".

Se aplica urmatorul **cadru legal** :

O.G. nr. 92 / 24 decembrie 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală*
(Monitorul Oficial nr. 560 din 24 iunie 2004)

-art. 105 , Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1) organele de inspecție au obligația de a întocmi *proces-verbal* semnat de organul de inspecție și de către contribuabilul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului. În cazul în care cel supus controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.

-art. 106 , Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un *raport* scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal.

(3) *În cazul în care, ca urmare a efectuării inspecției fiscale, au fost sesizate organele de urmărire penală, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale.*

ORDINUL nr. 519 / 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (Monitorul Oficial nr. 893 / 6 octombrie 2005)

13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. *Contestația poate fi respinsă ca:.....e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.*

Din adresa nr. .../24.10.2005 întocmită de reprezentantii SAF - ACF Vrancea rezulta ca nu a fost întocmită decizia de impunere pentru sumele înscrise în raportul de inspecție fiscală/03.10.2005 - urmînd a se întocmi "după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale" .

Contestația este prematur formulată din două puncte de vedere :

1. *Se contesta procesul verbal de control care în speta analizată reprezintă un act premergător întocmirii actului administrativ fiscal, respectiv a deciziei de impunere.*

În conformitate cu prevederile art. 105 (1) și (2) din OG 92/2003 R, prin procesul verbal doar se sesizează organele de urmărire penală "în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală".

În fapt, decizia de impunere reprezintă actul administrativ fiscal în care se prevede posibilitatea de contestare conform art. 42(2) lit. i). din OG 92/2003 republicată în Monitorul Oficial nr. 560 din 24 iunie 2004 ("actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente: ... posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația").

2. *Sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv , decizia de impunere urmînd a fi întocmită după soluționarea cauzei penale conform art. 106(3) din OG 92/2003 R ("... decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale").*

Avînd în vedere aspectele prezentate mai sus , în temeiul 186 din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 13.1 lit. e). din Ordinul 519/2005, se

DECIDE :

Respingerea contestației ca fiind prematur formulată pentru suma de... stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin procesul verbal /03.10.2005.