



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arges

DECIZIA nr 41/2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC x SRL din Pitesti, Arges
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. /2008

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala – serviciul inspectie fiscala 3 prin adresa nr. /2008, asupra contestatiei formulate de SC X SRL.

Prin adresa nr. /2008 SCX SRL formuleaza contestatie impotriva deciziilor de impunere nr. Z1 si Z2/2008 intocmite in baza raportului de inspectie nr. /2008 privind suma de Z lei reprezentand:

- z lei impozit pe profit;
- z lei majorari de intarziere impozit pe profit,
- z lei taxa pe valoarea adaugata;
- z lei accesorii tva;
- z lei impozit dividende;
- z lei majorari impozit dividende;
- z lei contributie asigurari sociale datorate de angajator;
- z lei majorari asigurari sociale datorate de angajator;
- z lei contributie asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati;
- z lei majorari asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati;

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205, art 207 si art. 209 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL din Pitesti.

I. Prin contestatie formulata SCx SRL precizeaza ca inspectorii fiscali au incalcat dispozitiile legale privind controlul fiscal prin „efectuarea unui control partial asupra actelor contabile deoarece arhiva contabila a societatii a fost predata la data cand s-a realizat cesiunea firmei.”

In sprijinul sau petenta invoca dispozitiile art. 91 alin 2 litera a) din Codul de Procedura fiscala conform caruia investigarea fiscala trebuie sa se faca asupra tuturor actelor si faptelor rezultate din activitatea contribuabilului.

De asemeni societatea apreciaza ca raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii celor doua decizii contestate „este nul si nu-si poate produce efectele” deoarece nu a fost luata nici o declaratie administratorului din care sa rezulte ca au fost puse la dispozitie toate documentele justificative.

Concluzionand , petenta solicita anularea deciziilor de impunere nr.z1 si z2/2008.

II. Organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala , Serviciul de inspectie fiscala 3 au procedat la efectuarea unei inspectii fiscala generale in baza aspectelor sesizate de comisarii Garzii Financiare Arges si a adresei nr /1.2007 transmise de Inspectoratul de Politie al Judetului Arges - Serviciul de Investigarea a Fraudelor.

Urmare aspectelor sesizate, organele de inspectie fiscala a intocmit raportul de inspectie fiscala nr /2008 in baza caruia au emis decizia de impunere nr. /2008 pentru suma de z lei si decizia de nemodificare a bazei de impunere nr./2008 pentru impozitele verificate si la care nu au fost constatate deficiente.

In raportul de inspectie fiscala , organele de inspectie au mentionat ca in conformitate cu nota explicativa data de asociatul firmei o parte din actele contabile au fost predate numitului A caruia i-au fost cesionate partile sociale , fara insa ca cesiunea in cauza sa fie inregistrata la ORC Arges.

In baza datelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului , a datelor transmise de Garda financiara prin adresa nr. /1.2008 , organele de inspectie fiscala au procedat la reconstituirea activitatii de SC x SRL si au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale in suma de z lei reprezentand:

- z lei impozit pe profit;
- z lei majorari de intarziere impozit pe profit,
- z lei taxa pe valoarea adaugata;
- z lei accesorii tva;
- z lei impozit dividende;
- z lei majorari impozit dividende;
- z lei contributie asigurari sociale datorate de angajator;
- z lei majorari asigurari sociale datorate de angajator;
- z lei contributie asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati;
- z lei majorari asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati;

III. In referatul nr. /2008 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala Serviciul inspectie fiscala 3 se precizeaza ca raportul de inspectie fiscala nr. /2008 au fost efectuat in baza sesizarilor Garzii financiare Arges in vederea stabilirii prejudiciului creat bugetului de stat de catre SC x SRL .

De asemenea organul de inspectie fiscala prin referatul mentionat propune suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pana la solutionarea definitiva a latrui penale.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscal, se retin urmatoarele:

1 Cu privire la contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr z1/2008

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care constatarile organelor de inspectie fiscala fac obiectul unui dosar penal instrumentat de Inspectoratul de politie al judetului Arges serviciul de investigare a fraudelor .

In fapt, prin adresa nr. .2007 serviciul de investigare a fraudelor al Inspectoratul de politie al judetului Arges, in vederea solutionarii dosarului penal nr. /P/07 solicita cuantumul prejudiciului creat bugetului de stat de catre petenta.

In vederea solutionarii adresei de mai sus,comisarii Garzii financiare Arges au efectuat o verificare financiar contabila la SC x SRL intocmind nota de constatare nr /2007 .

Totodata, in baza constatarilor Garzii finaciare organele de inspectie fiscala au intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. /2008 si au emis Decizia de impunere nr. Z1/.2008 pentru obligatii fiscale suplimentare in suma totala de z lei,

In baza celor constatate prin adresa nr. /2008 aflata in copie la dosarul cauzei , organele de inpectie fiscala au instiintat Inspectoratul de politie Arges asupra debitelor suplimentare datorate de petent in suma de z lei, in vederea finalizarii cercetarilor ce se efectueaza in dosarului penal intocmit de organele de politie

In drept, art. 214 alin 1 litera a) si alin 3 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicata, precizeaza:

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârșirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei 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 solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Se retine astfel ca între stabilirea obligatiilor fiscale constatate prin raportul de inspectie fiscala nr. /2008 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr /2008, pe de o parte și stabilirea de către organul de cercetare și urmarire penala, pe de alta parte, a existentei sau inexistentei naturii infractionale a faptelor savarsite, exista o strinsa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei cu care a fost investita Directia generala a finantelor publice Arges.

Aceasta interdependentă consta în faptul ca inspectia fiscala s-a desfasurat urmare sesizarilor organelor de urmarire penala cu privire la prejudicial adus bugetului de stat de petenta prin nedeclararea la organul fiscal a operatiunilor efectuate.

În conditiile în care asupra realitatii operatiunilor desfasurate de societatea contestatoare se efectueaza cercetari de către *Inspectoratul de politie Arges* și având în vedere ca organul de solutionare nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de solutionarea laturii penale, se va suspenda solutionarea contestatiei formulata de **SC x SRL** pentru suma de zlei ,pana la rezolvarea definitiva a procesului penal.

În functie de solutia pronuntata pe latura penala procedura de solutionare pe cale administrativa va fi reluata , în conditiile legii.

2. Cu privire la contestatia formulata impotriva deciziei de nemodificare nr Z2/2008

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei în conditiile în care decizia de nemodificare a bazei de impunere nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala.

În fapt, prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. Z2/2008, emisa de Activitatea de inspectie fiscala Arges, se precizeaza

obligatiile bugetare care au facut obiectul inspectiei fiscale ce au fost corect determinate de contribuabilul.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 176 (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia:

*“ Obiectul contestației îl constituie numai **sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.** “*

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 107.1 din HG 1050/2004:

*“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează **obligăția de plată** privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.”*

Totodata, Ordinul ministrului finantelor nr. 1267/2006 pentru aprobarea formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere", la litera b) din Anexa nr. 2 Instructiuni de completare a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere", precizeaza:

“ Decizia privind nemodificarea bazei de impunere se va emite la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau parțiale, numai în cazul în care se constată că toate obligațiile bugetare care au făcut obiectul inspectiei fiscale au fost corect determinate.”

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 187 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stabileste ca:

“ Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. “

Intrucat urmare verificarii efectuate, organul de inspectie fiscala a emis Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. Z2/2008, care nu vizeaza stabilirea de obligatii suplimentare de plata (debite sau accesorii), ci doar precizeaza impozitele si taxele verificate pentru care nu au fost constatate deficiente de organul de inspectie, fapt pentru care decizia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta fiind lipsita de obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 175, art. 176, art. 177, art. 179, art. 180, art. 183, art. 186 si art. 187 art.205, art, 207, art. 209 lit a, art. 214 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin

O.G. nr.92/2003 republicata, Ordinul ministrului finantelor nr. 1267/2006 ,si ale OMF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

1.Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC x SRL impotriva deciziei de impunee nr z1/2008 pentru suma de z lei reprezentind:

- z lei impozit pe profit;
- z lei majorari de intarziere impozit pe profit,
- z lei taxa pe valoarea adaugata;
- z lei accesorii tva;
- z lei impozit dividende;
- z lei majorari impozit dividende;
- z lei contributie asigurari sociale datorate de angajator;
- z lei majorari asigurari sociale datorate de angajator;
- z lei contributie asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati;
- z lei majorari asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati;

,pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa , urmind a fi reluata la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmind ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea, acesta sa fie inaintat spre solutionare organului competent .

2.Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de SC x SRL din Pitesti impotriva deciziei de nemodificare nr z2/2008.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv