

DECIZIA NR. 78 / 2005

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara în anul 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației depusă de **SC X SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / 2005.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de Impunere nr. ... / ... / 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală emisă de Activitatea de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara.

Analiza contestației se face ținând cont de prevederile art. 1 alin.(1) și (2) din ORDONANȚĂ de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 59 din ...iunie 2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, care arată :

„ART. 1 (1) Începând cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc și se reflectă în contabilitate în monedă nouă, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv. Prevederile art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

(2) Regula prevăzută la alin. (1) se aplică și fiecărei obligații de plată provenite din impozite, taxe, contribuții, precum și alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2005 inclusiv.”,

coroborat cu dispozițiile pct. 1 și pct. 4 lit. d) din ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 978 din 8 iulie 2005 privind aprobarea Precizărilor pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 59/2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, care arată :

„1. Începând cu data de 1 iulie 2005, creanțele fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc în monedă nouă, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani

inclusiv, cu excepția creanțelor prevăzute la pct. 3. În cazul impozitelor, taxelor și contribuțiilor reținute la sursă potrivit legii, rotunjirea se efectuează de către plătitorul de venit pentru fiecare beneficiar. Prevederile se aplică și creanțelor fiscale născute anterior datei de 30 iunie 2005, stabilite sau corectate după data de 1 iulie 2005, precum și celor înscrise în acte administrative aflate în curs de executare.

...4. Prevederile pct. 1 se referă la stabilirea cuantumului creanțelor fiscale calculate și înscrise în documente, cum ar fi:

... d) decizii privind soluționarea contestației;"

Contestația are ca obiect suma totală de ...lei reprezentând :

- ...lei – impozit pe venit microîntreprindere,
- ...lei – dobânzi impozit pe venit microîntreprindere,
- ...lei – penalități de întârziere impozit pe venit microîntrep,
- ...lei – taxă pe valoarea adăugată,
- ...lei – dobânzi TVA,
- ...lei – penalități de întârziere TVA,
- ...lei – amendă contravențională .

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA în data de **08.09.2005**, față de data comunicării Deciziei de Impunere nr. ... / ... / 2005, **01.09.2005**, după cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosar, contestația fiind depusă în termenul prevăzut de art. 176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și art. 178 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta arată că serviciul de control fiscal a decis ca nu a fost înregistrată în contabilitate suma de ...lei pentru o prestare de servicii la numitul X însă societatea nu a înregistrat aceste venituri întrucât conform

contractului nr. ... / 02.07.2004 încheiat cu acesta, facturarea pe această sumă urmând să se faca la finalizarea lucrării.

Petenta susține că finalizarea nu a mai avut loc deoarece în data de 19 dec 2004 a sistat lucrările pentru sarbătorile legale, urmând să reînceapă la data de 10.01.2005 conform înțelegerii. Începerea lucrărilor la aceea dată nu a mai avut loc nemaifiind contactat de beneficiar, fără nici un motiv.

Petenta arată că în urma acestei întâmplări l-a contactat verbal și în scris pentru chemare la conciliere directă și o înțelegere amiabilă, iar acesta refuzând a fost nevoită să apeleze la justiție pentru rezilierea contractului unde s-a constituit parte civilă.

De asemenea petenta susține că în ciuda încercărilor de a comunica cu beneficiarul, acesta a decis "*să-i tragă o țeapă*" pentru suma de ...lei.

Societatea contestatoare menționează că nu este de acord cu decizia de a îl obliga la facturare pentru o sumă pe care nici nu a încasat-o și nici nu o mai încasează niciodată, chiar dacă în prezent se află în litigiu comercial, iar contractul nu a fost reziliat nici în prezent urmând ca Judecătoria să pronunțe rezilierea.

Societatea arată că a solicitat TVA la rambursare în sumă de ...lei, iar Direcția de Control Fiscal a decis că suma de ...lei reprezentând TVA, nu se justifică la rambursare.

Petenta arată că amenda stabilită de ...lei a fost platită și solicită ca și aceasta sumă să fie compensată împreună cu TVA-ul de ...lei cu datoriile la bugetul statului.

II. În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare, a cererii de rambursare a TVA aferentă trimestrului II 2005 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Hunedoara sub nr. ... / 13.07.2005 și la solicitarea Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara, prin adresa nr. ... / 13.06.2005, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat un control la **SC X SRL**.

Urmare a verificării efectuate s-a încheiat raportul de inspecție fiscală nr. ... / 2005 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală nr. ... / ... / 2005, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal au constatat și motivat măsurile luate astfel :

II.1. Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :

- ...lei – impozit pe venit microîntreprindere,
- ...lei – dobânzi impozit pe venit microîntreprindere,
- ...lei – penalități de întârziere impozit pe venit microîntrep,

În luna decembrie 2004 agentul economic a facturat contravaloare prestări servicii - casa de vacanță - domnului X cu factura fiscală seria ... nr. ... / 2004 în sumă totală de ... lei (... euro) din care TVA ... lei, dar pe care ulterior a anulat-o, aceasta nefiind înregistrată în evidențele contabile până la data de 30.06.2005.

Prin nota explicativa din data de 09.08.2005 administratorul **SC X SRL** declară că lucrările de la ... pentru casa de vacanță a domnului dl. X au fost finalizate în proporție de 80%, ceea ce reprezintă ca valoare ... x 80 % = ... euro echivalent în lei .

Din lucrarea efectuată agentul economic a facturat ... euro reprezentând contravaloarea sumei de ... lei în luna ianuarie 2005; diferența de lucrare nu a fost facturată și anume ... euro echivalentul în lei ...lei (... x ... = ...lei - TVA ...lei =... lei- venituri impozabile x1,5% =...lei).

Astfel că suma de ...lei s-a stabilit ca impozit pe venitul microîntreprinderilor suplimentar fiind aferent trimestrului 4 an 2004 pentru veniturile realizate și nefacturate reprezentând lucrarea de la ... pentru X.

Pentru nevirarea în termenul legal de plată a impozitului pe venitul microîntreprinderilor stabilit suplimentar în urma inspecției fiscale în sumă de ...lei aferent trim.4 an 2004, s-au calculat până la data de 31.07.2005:

-dobânzi, conform art.13 din Ord. Guv.nr.11 / 1996, art.13 din Ord.Guv.nr.61 / 2002 și a art.109 din Ord. Guv.nr.92 / 2003, în sumă de ...lei;

-penalități de întârziere de 0,5% pe lună, în baza art.13 alin.(1) din Ord. Guv.nr.26/2001, art.14 din Ord. Guv.nr.61/2002 și a art.114 din Ord. Guv.nr.92/2003, în sumă de ...lei conform anexei nr.6 la raportul de inspecție fiscală .

II.2 Referitor la capătul de cerere privind suma de ...lei reprezentând :

- ...lei – taxă pe valoarea adăugată,

...lei – dobânzi TVA,
 ...lei – penalități de întârziere TVA,

Agentul economic nu a întocmit factura pentru lucrările prestate la cabana de la ... , veniturile realizate fiind în sumă de ... euro x ... lei -...lei cu tva aferent în sumă de ...lei, factură care trebuia întocmită în luna decembrie 2004, data la care s-a finalizat 80% din lucrarea contractată cu X - conform răspunsului din nota explicativă luată administratorului **SC X SRL** - dl.I; în urma verificării suma de ...lei s-a constatat ca TVA suplimentar stabilit de organele de inspecție fiscale conform Legii 571 / 2003.

Pentru nevirarea în termenul legal de plată a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în urma inspecției fiscale în sumă de ...lei aferentă trim.4 an 2004 cu scadență la 25.01.2005, s-au calculat până la data de 31.07.2005:

-dobânzi, conform art.13 din Ord. Guv. nr. 11 / 1996, art.13 din Ord. Guv. nr.61 / 2002 și a art.109 din Ord. Guv. nr.92 / 2003, în sumă de ...lei ;
 -penalități de întârziere de 0,5% pe lună, în baza art.13 alin.(1) din Ord.Guv.nr.26/2001, art.14 din Ord.Guv.nr.61/2002 și a art.114 din Ord.Guv.nr.92/2003 în sumă de ...lei, conform anexei nr. 8 la raportul de inspecție fiscală.

II.3 Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând amendă contravențională stabilită prin P.V.C. nr. ... / 2005:

Neînregistrarea în contabilitate a veniturilor realizate din prestarea de servicii, respectiv executarea lucrării - casa de vacanță a domnului dl. X - diferență de lucrare până la proporția de 80% echivalentul sumei de ...lei (cf. declarației administratorului dl.I) constituie contravenție cf. Lg. 82 / 1991, republicată art.41 alin.2 lit.b).

Pentru neîntocmirea și neutilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, neînregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, organele de inspecție fiscală au procedat la aplicarea amenzii contravenționale prin P.V.C. nr.... / 2005 în sumă de ...lei cf.art.42 alin.1 din Lg.82/1991, republicată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SRL, cu sediul în ..., bdul. ..., nr. ..., bl...., Ap. ..., este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. J ..., având C.U.I. ..., atribut fiscal ..., este reprezentată de dl. I, în calitate de administrator .

III.1 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația, în condițiile în care procesul verbal nr. ... / 2005, care a stat la baza emiterii Deciziei de Impunere nr. ... / ... / 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală contestată, face obiectul cercetări penale conform dosarului penal nr. 236655 / 2005.

În fapt, controlul fiscal al **SC X SRL** s-a efectuat la solicitarea Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara, prin adresa nr. ... / 13.06.2005.

Urmare inspecției fiscale efectuate s-a încheiat procesul verbal nr. ... / 2005, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... / ... / 2005.

În drept, art. 183 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

(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 savârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie data în procedura administrativă;(.....)

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea ..."

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală nr. ... / ... / 2005, decizie emisă în baza procesului verbal nr. ... / 2005 încheiat de organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal, și contestate de petentă și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecării.

Aceasta interdependență constă în faptul că organele de cercetare penală au considerat că există elemente ale faptei de evaziune fiscală.

Organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală de ... lei reprezentând :

- ...lei – impozit pe venit microîntreprindere,
- ...lei – dobânzi impozit pe venit microîntreprindere,
- ...lei – penalități de întârziere impozit pe venit microîntrep,
- ...lei – taxă pe valoarea adăugată,
- ...lei – dobânzi TVA,
- ...lei – penalități de întârziere TVA,

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

III. 2 Referitor la capătul de cerere privind suma de ...lei reprezentând amendă contravențională stabilită prin P.V.C. nr. ... / 2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, este investită să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația, în condițiile în care societatea solicită compensarea sumei achitate în contul amenzii cu datoriile la bugetul de stat.

Organele de control au constatat că neînregistrarea în contabilitate a veniturilor realizate din prestarea de servicii, respectiv executarea lucrării - casa de vacanță a domnului dl. X - diferență de lucrare până la proporția de 80% echivalentul sumei de ... lei (cf. declarației administratorului dl.I) constituie contravenție cf. Lg. 82 / 1991, republicată art.41 alin.2 lit.b).

Pentru neîntocmirea și neutilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, neînregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, organele de inspecție fiscală au procedat la aplicarea amenzii contravenționale prin P.V.C. nr.... / 2005 în sumă de ... lei ROL – ...lei RON cf.art.42 alin.1 din Lg.82/1991, republicată.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de Impunere, iar prin contestație petenta arată că amenda stabilită de ...lei RON a fost platită și solicită ca suma să fie compensată cu datoriile la bugetul statului, nemotivându-și solicitarea în temei de drept.

Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv, în conformitate cu art. 183 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care arată :

„ART. 183 Soluționarea contestației

(1)...Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Mai mult amendă contravențională în sumă de ...lei a fost stabilită prin procesul verbal de contravenție nr. ... / 2005 care nu face obiectul căii de atac prevăzută de Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, art. 175 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care arată:

„ART. 175 - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la

acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

În drept, cauza își găsește soluționarea în faptul că amenzile, confiscările și alte măsuri complementare acestora, aplicate prin acte ale organelor Ministerului Finanțelor Publice, urmează procedura prevăzută de Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, la art. 31 arată:

“ **ART. 31**

(1) **Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia.”**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.183 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Art. 1 – Suspendarea soluționării cauzei **SC X SRL** 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 prezenta decizie, pentru suma de ... lei reprezentând :

...lei – impozit pe venit microîntreprindere,

...lei – dobânzi impozit pe venit microîntreprindere,
...lei – penalități de întârziere impozit pe venit microîntrep,
...lei – taxă pe valoarea adăugată,
...lei – dobânzi TVA,
...lei – penalități de întârziere TVA.

Art. 2 – Transmiterea dosarului organului de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent conform legii pentru soluționarea cauzei, în funcție de soluția adoptată.

Art. 3 – Respingerea ca inadmisiibilă a contestației pentru capătul de cerere privind suma de ...lei reprezentând amendă contravențională stabilită prin procesul verbal de contravenție nr. ... / 2005;

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.