

Instrumentul expertizei judiciare fiscale si contabile in procedurile judiciare

Dr.ec. Georgiana Costin

Definitia expertizei

Expertiza judiciară este o activitate științifico-practică și constă în efectuarea de către expert, în scopul aflării adevărului, a unor cercetări privind obiectele materiale, organismul uman, fenomenele și procesele ce ar putea conține informații importante despre circumstanțele cauzelor examinate de organele de urmărire penală și de instanța judecătorească.

Expertizele contabile judiciare sunt mijloace de probă utilizabile în rezolvarea unor cauze care necesită cunoștințe de strictă specialitate din partea unor persoane care au calitatea de expert contabil.

Obiectul expertizei

Aflarea adevarului si justa solutionare a cauzelor

Expertizele fiscale se refera la obligatiile ce fac obiectul veniturilor bugetului consolidat al statului, precum si alte impozite si taxe;

Expertizele contabile: studiaza fenomenele si procesele economice reflectate de documentele cu valoare probatorie si exprimate monetar ;

Obligatiile expertului:

- Sa prezinte concluzii obiective si intemeiate si sa delimiteze concluziile facute pe baza unor programe sau a literaturii de specialitate care nu au fost verificate de el;
- Sa refuze de a trage concluzii daca intrebarea pusa depaseste cunostintele lui de specialitate sau daca materialele puse la dispozitie nu sunt suficiente;

Expertii pot sa fie:

- desemnati de instanta
- alesi de parti si incuviintati de instanta— expert parte

Partea interesată are dreptul să solicite ca pe lângă expertul tehnic judiciar numit să mai participe la efectuarea expertizei, pe cheltuiuala acesteia, și un expert tehnic judiciar sau un specialist, nominalizat de aceasta și încuviințat de organul judiciar care a dispus efectuarea expertizei, în calitate de consilier al părții

Rolul expertului parte:

- Apara interesele partii care l-a numit;
- Are calitatea de consilier al partii;
- Studiaza documentatia cauzei;
- Participa in toate fazele efectuării expertizei;
- Poate formula intrebari si observatii, inclusiv cu privire la obiectul expertizei - **observatiile acestuia vor putea determina o redirectionare a cercetării tehnico-științifice, o reconfigurare a cadrului inițial în care aceasta urmează să se desfășoare;**
- Rol de a supraveghea expertul desemnat de instanta;

Rolul expertului parte:

- confera partii increderea ca expertiza a fost realizata in conditii de profesionalism si imparțialitate;
- urmareste activitatea expertului fara a efectua el insusi expertiza;
- se asigura că modul de efectuare a operațiilor specifice expertizei este conform standardelor și protocoalelor în materie, iar concluziile raportului de expertiză sunt rezultatul unei succesiuni de operațiuni și raționamente realiste și corect fundamentate științific;
- verifica materialul necesar pentru efectuarea expertizei și are dreptul să facă observații cu privire la nevoia ca acesta să fie completat;
- poate formula obiecții cu privire la raportul de expertiză elaborat în cauză de expertul oficial, având posibilitatea de a întocmi un raport distinct.

Rolul expertului parte:

- **constitue mijloc de probă** raportul de expertiză întocmit de expertul desemnat de instanță;
- **observațiile sau raportul expertului-parte** având doar rol de orientare a instanței, oferindu-i acesteia o perspectivă diferită asupra semnificației rezultatelor raportului de expertiză și facilitându-i posibilitatea de a evalua corect relevanța concluziilor expertului desemnat;
- Raportul expertului parte – **un reper important;**
- Elimina contestatiile si dezbaterile asupra raportului de expertiza;

Efectele numirii unui expert parte:

Stabilirea clara a obiectivelor expertizei!

Exemple de obiective inutile intalnite in practica:

- **calcul TVA in functie de faptul daca TVA-ul ar putea fi dedus;**
- **Sa se stabileasca sumele achitate in plus de catre reclamanta fata de cursul CHF al BNR de la data incheierii contractului 18.01.2008, respectiv un CHF egal cu suma de 2,2287 lei, cu defalcarea lor pe categorii, principal, dobanzi si comisioane pe toata durata contractului pana la efectuarea raportului de Expertiza – datorita faptului ca reclamanta a schimbat CHF la banca;**

Obiective inutile:

- stabilirea sumei datorată de pârât ca urmare a calculului greșit, respectiv diferența dintre pensia greșită și cea corectă începând cu 04.01.2008 și până la data depunerii expertizei;
- determinarea datei la care domnul Popescu a depășit plafonul de scutire de la plata și a datei de la care domnul Popescu trebuia să colecteze TVA, prin excluderea din aceste calcule în întregime a veniturilor aferente anului 2007;
- să se stabilească care este momentul depășirii plafonului de scutire, respectiv care sunt obligațiile de plată ale reclamantei, în cazul în care activitatea de control ar fi vizat exclusiv perioada începând cu data de 01.01.2010;

Obiective inutile:

- care este cuantumul sumelor pe care reclamanta le-ar datora bugetului de stat, in cazul in care obligatia de inregistrare in scopuri de TVA la organul fiscal, si pe cale de consecinta, obligatia de plata TVA, ar intra in vigoare exclusiv incepand cu data de 01.01.2010;

Concluzie:

Obiective clare – rezultatul scontat!

Va multumim pentru atentie!



Cluj City Center, Calea Dorobantilor nr. 14-16, et.2

www.contafiscal.ro

Tel: +40 (0) 364 – 100.488