



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Biroul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0456-768772
Fax: +0456-732115

DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../.....2010

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L., loc., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2010 formulata impotriva Decizei de impunere nr...../.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/.....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala

S.C. X S.R.L. are sediul in loc., str., nr..... jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Comunicarea Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM/.....2010 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./.....2010, s-a facut conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala- republicat.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2010, formulata impotriva Decizei de impunere nr...../.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/.....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit suplimentar suma de lei reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de lei;
- majorari de intarziere in suma de lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si
- majorari de intarziere in suma de lei.

Referitor la impozit pe profit

S.C. X S.R.L. in sustinerea contestatiei arata ca a incheiat un contract de subantrepriza cu S.C. TP S.R.L., respectiv S.C. TCS S.R.L., sens in care pe masura derularii contractului S.C. X S.R.L. a achitat prin virament bancar facturile fiscale ce au fost emise de catre S.C. TP S.R.L. si S.C. TCS.R.L.

Petenta apreciaza drept netemeinica si nelegala stabilirea de obligatii fiscale suplimentare, de catre organul fiscal in sarcina S.C. X S.R.L., intrucat societatea contestatoare nu avea obligatia de a intocmi pontaje pentru muncitorii folositi de catre S.C. TP S.R.L., respectiv S.C. TCS S.R.L. pentru a achita obligatiile contractuale asumate fata de S.C. X S.R.L. Obligatia de a intocmi pontaje de plata revine angajatorului S.C. TP S.R.L., respectiv S.C. TCS S.R.L. si nicedecum contractantului acestora. Petenta sustine ca nu are nici un drept in a se implica in afacerile interne a partenerilor sai contractuali. De asemenea se precizeaza ca a mentine solutia organului de inspectie fiscala ar insemna a se face responsabili pentru nerespectarea unor obligatii legale ce reveneau unor terte persoane.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Societatea contestatoare nu face referire in cuprinsul contestatiei la taxa pe valoarea adaugata, nu aduce nici un argument in fapt sau in drept, desi solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../.....2010.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr...../.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/.....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Referitor la impozit pe profit

In trim I 2009 societatea inregistreaza in contul 6028 "cheltuieli privind materiale nestocate" suma de lei, respectiv lei, reprezentand contravaloarea unor materiale de

constructii si instalatii. Achizitiile mentionate au fost efectuate in folosul asociatului unic.

In luna ianuarie 2009 societatea inregistreaza in contul 628 "alte cheltuieli cu servicii terti" in suma de lei in baza facturilor emise de catre S.C. TP S.R.L.:

- seria SM nr...../.....2009, in suma de lei cu TVA aferenta in suma de lei;
- seria SM nr...../.....2009, in suma de lei cu TVA aferenta in suma de lei;
- seria SM nr...../.....2009, in suma de lei cu TVA aferenta in suma de lei.

Potrivit notei explicative date de catre administratorul societatii contestatoare, contravaloarea facturilor mentionate anterior reprezinta ore lucrate de angajatii S.C. TP S.R.L. Totodata, desi au fost intocmite situatii de lucrari, petenta nu detine pontaje pentru muncitorii respectivi.

Potrivit adresei nr...../.....2010 intocmita de catre Inspectoratul de Politie al jud. Satu Mare, Serviciul de investigare a fraudelor, S.C. X S.R.L. a inregistrat in contabilitate facturi false de lucrari prestari servicii emise de catre S.C. TP S.R.L.

In luna ianuarie 2009 societatea inregistreaza in contul 628 "Alte cheltuieli cu servicii terti" suma de lei in baza facturii emise de catre S.C. TCS S.R.L., respectiv facturii seria nr...../.....2009 in suma de lei cu TVA aferenta in suma de lei.

Contravaloarea facturilor mentionare reprezinta ore lucrate de angajatii S.C TCS S.R.L. Desi au fost intocmite situatii de lucrari petenta nu detine pontaje pentru muncitorii respectivi.

Din nota explicativa data de administratorul societatii comerciale TCS S.R.L. la solicitarea organelor de inspectie fiscala, reiese ca nu S.C. TCS S.R.L. a prestat serviciile, ci S.C. TP S.R.L. in baza contractului de subantrepriza incheiat, iar situatiile de lucrari au fost intocmite in baza situatiilor intocmite de furnizor. Contractul de subantrepriza si situatiile de lucrari nu au fost puse la dispozitia echipei de inspectie fiscala, administratorul societatii comerciale TCS S.R.L. motivand ca nu le gaseste.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei. Asa cum am prezentat si la punctul anterior societatea contestatoare solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../.....2010, fara a motiva in fapt si in drept contestatia in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea precizam ca in baza adresei nr...../.....2010 emisa de Inspectoratul de Politie al jud. Satu Mare, Serviciul de Investigare a Fraudelor, reiese ca S.C. X S.R.L. a inregistrat in contabilitate facturi false de lucrari de prestari servicii emise de catre S.C. TP S.R.L. Avand in vedere cele cuprinse in adresa mentioanta, organele de inspectie fiscala au exclus de la deductibilitate taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor mentionate la punctul impozit pe profit.

II.2) Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, prin Referatul nr...../.....2011 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../.....2010 formulata de S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere exprimat in Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/.....2010, si implicit in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../.....2010.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei in conditiile in care constatările din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/.....2010 si Decizia de impunere nr...../.....2010 incheiate la S.C. X S.R.L., fac obiectul solutionarii dosarului penal nr...../P/2009.

In fapt, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Satu Mare au procedat la efectuarea controlului fiscal pentru stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale la S.C. X S.R.L. Satu Mare, in urma solicitarii Inspectoratului de Politie al jud. Satu Mare, Serviciul de Investigare a Fraudelor, prin adresa nr./.....2010 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare sub nr...../.....2010. Conform adresei nr...../.....2010, mentionata anterior, S.C. X S.R.L. a inregistrat in contabilitate facturi false de lucrari de prestari servicii emise de catre S.C. TP S.R.L.

In conditiile in care constatările din actul de control contestat fac si obiectul cercetării penale, in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu dispozitiile art.19 alin.2 din Codul de procedura penala, republicat, se va suspenda solutionarea cauzei.

In drept, art.214 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“ART. 214

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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 înrăurire hotărâtoare

asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

(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.

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Din cele relatate în conținutul prezentei decizii reiese că între stabilirea obligațiilor bugetare datorate, constatate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr...../.....2010, întocmită de organele de control din cadrul Activității de inspecție fiscală Satu Mare – S.I.F. V, și contestate de petenta și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

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

Prioritatea de soluționare în speta 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, potrivit principiului de drept *“judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale”*, consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedură penală.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare prin Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, având în vedere faptul că în speta se pune problema că faptele descrise în raportul de inspecție fiscală constituie obiectul cercetării penale în dosar penal nr...../P/2009, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală contestată de lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar.

In funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) și alin.(4) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

IV. Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.206, art.207,

art.209 alin.(1), art.213 si art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile art.19 alin.2 din Codul de procedura penala, republicat, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare, pentru suma lei reprezentand:

- **impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de lei,**
- **majorari de intarziere in suma de lei,**
- **taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si**
- **majorari de intarziere in suma de lei,**

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

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV