

106.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de AFP ..., Serviciul inspectie fiscala persoane juridice prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. ..., cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de ... lei ce reprezinta:**

-TVA=... lei;

-Majorari intarziere aferente TVA=... lei;

-impozit profit =... lei;

-majorari intarziere aferente=... lei

TOTAL ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. ... S.R.L. ... contesta Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile de plata in suma de ... lei ce reprezinta :TVA-.... lei; accesorii TVA -... lei;impozit profit-... lei si accesorii impozit profit -... lei si raportul de inspectie fiscala incheiat la data de de catre AFP ... serviciul Control fiscal persoane juridice.

In contestatie, SC ... SRL sustine ca adresa nr.... din ... a IGP Serviciul de investigare a fraudelor, inregistrata la AFP ... sub nr. ... se refera la un singur aspect, respectiv la relatiile comerciale ale SC ... SRL cu SC ... SRL ... nu la celelalte aspecte reverificate.Pentru perioada reverificata, contestatorul sustine ca, inspectorii de control fiscal nu au prezentat decizia de reverificare emisa de conducatorul inspectiei fiscale conform prevederilor cuprinse la art.105 alin. 3 din OG 92/2003, si s-au verificat si alte tranzactii comerciale verificate la controlul de fond incheiat prin Raportul de inspectie fiscala nr. din ...incepand cu anul 2006, desi sesizarea IPJ se referea la tranzactii efectuate in aprilie 2008.

Cu privire la diminuarea TVA, contestatorul sustine ca suma totala de ... lei a fost diminuatata pentru inscrierea eronata a codului fiscal al beneficiarului, pentru lipsa datei, erori materiale care puteau fi indreptate si mai ales pentru ca s-au efectuat verificari incrucisate.Relatia comerciala cu SC ... SRL ...:la data incheierii tranzactiilor a fost verificata si firma exista drept pentru care acesta nu reprezinta un motiv pentru diminuarea TVA dedus de SC ... SRL.

De asemenea contestatorul mentioneaza faptul ca referitor la suma de ... lei diminuare TVA nu se specifica nimic, iar in ceea ce priveste diminuarea TVA cu suma de ... lei pentru ca nu sunt facturi in original acestea pot fi prezentate. Diminuarea TVA -ului in relatia cu SC ... SRL ... cu suma totala de ... lei, desi era o relatie comerciala mixta. Faptul ca SC ... SRL ... nu depune decont de TVA nu este de natura a atrage diminuarea TVA-ului dedus ci trebuie demonstrat temeinic ca tranzactia nu s-a efectuat. Diminuarea TVA cu ... lei pentru FF... din ..., emisa de SC ... SRL ... se face avand in vedere ca la data de ... s-a deschis procedura de faliment, deci diminuarea este considerata nelegala. De asemenea pentru suma de ... lei diminuare TVA pentru achizitii de bunuri, aceste sume nu au fost recunoscute de inspectorii fiscali.

Pentru colectarea sumei de ... lei TVA aferenta livrării intracomunitare de grau conform avizului nr. ... emis de catre SC ... se motiveaza ca nu exista CMR-ul desi doavada transportului se face cu avizul sau CMR-ul. Despre colectarea sumei de ... lei aferenta avansului incasat de la SC ... SRL, contestatorul sustine ca este dispusa ilegal, avand in vedere ca nici SC ... SRL nu a dedus TVA avand de incasat bani de la aceasta, colectarea si deducerea facandu-se la facturare, anterior. Pentru cele mentionate mai sus au fost calculate majorari in suma de ... lei.

Cu privire la impozitul pe profit, contestatorul sustine ca s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit de ... lei, motivata de faptul ca nu exista dovada achizitionarii efectivelor de animale, desi exista un imprumut CEC si niste contracte de achizitie, fise de magazie, pentru consumul de furaje si contracte de arenda cu privire la teren. Contestatorul sustine ca administratorul nu a primit nici o instiintare sau invitatie la sediul organului fiscal. De asemenea, contestatorul sustine ca mentioneaza ca in contestatie se specifica suma totala de ... lei-retageri numerar pe care nu o justifica Dl. ... si de suma de ... lei retrageri numerar pe care nu o justifica Dl. ... fara a se face vreo motivatie sau argumentare.

Pentru motivele mai sus mentionate, pe care contestatorul le considera netemeinice si nelegale, acesta solicita admiterea in totalitate a contestatiei, anulara raportului fiscal incheiat la data de ... de DGFP ..., AFP ...-Serviciul Control Fiscal Persoane Juridice si a deciziei de impunere nr. ... pentru sumele de ... lei TVA, ... lei majorari intarziere, ... lei impozit pe profit si ... lei majorari de intarziere.

II.-Organul de inspectie fiscala in referatul cu propuneri de solutionare considera ca sumele stabilite suplimentar sunt legale pentru urmatoarele considerente:

Pentru stabilirea starii de fapt fiscale s-a solicitat prin Referatul nr. ..., in conformitate cu prevederile OMFP nr.708/2006 aprobarea

suspendării inspecției fiscale pentru efectuarea unor controale încrucișate și stabilirea realității tranzacțiilor comerciale efectuate de SC ... SRL cu diversi parteneri. Suspendarea inspecției fiscale a fost comunicată agentului economic prin adresa nr. Prin invitațiile nr. ... și ... depuse la cutia postală de la sediul social al societății, s-au solicitat documente și informații suplimentare. Prin adresa nr. ... agentul economic a fost înștiințat de reînceperea inspecției fiscale, iar prin adresa nr. ... a fost invitat pe data de ... la sediul organului fiscal pentru discuția finală, corespondența fiind returnată de poșta după expirarea termenului de păstrare.

Cu privire la susținerea diferentelor stabilite: diminuarea TVA deductibilă cu suma totală de ... lei din facturile în care nu sunt înregistrate toate elementele obligatorii prevăzute de art. 155 alin .5, lit. b și lit. e din Legea nr. 571/2003, mai precis cele ce fac referire la date de emisie a facturii și codul de platitor de TVA al beneficiarului; factura fiscală ... nr. ..., valoare TVA dedusă -... lei și factura fiscală ... nr., valoare TVA dedusă -... lei emise de SC ... SRL ..., societate care după ... nu mai depune la organul fiscal teritorial declarații fiscale prin care să facă dovada colectării TVA aferente livrarilor către SC ... SRL, furnizor care, din data de ... este propus pentru includerea în lista contribuabililor inactivi, conform Ord. Nr. ... privind procedura de declarare a inactivilor. La dosar au fost anexate situația declarațiilor depuse de SC ... SRL până la ... precum și duplicatele deconturilor din perioada martie-iunie 2006, în care societatea nu înscrie nici o sumă reprezentând TVA colectată.

Diminuarea TVA dedusă cu suma de ... lei, având în vedere că nu există document justificativ, încalcându-se prevederile art.146, alin.1, lit. a din Legea nr. 571/2003 și pct. 46, alin. 1 din HG nr. 44/2004 privind normele de aplicare a prevederilor din Codul Fiscal (FF ... și FF ..., emise de SC ... SRL).

Diminuarea TVA dedusă cu suma de ... lei, din facturile emise de SC ... SRL ..., nu sunt acceptate la deducere, având în vedere sesizarea făcută de organele Garzii Financiare prin Procesul Verbal de constatare nr. ..., prin care se face dovada că la acea dată, SC ... SRL ... nu depune deconturi de TVA în care să raporteze TVA colectată, singura declarație fiind depusă în luna iunie 2007 în care societatea nu declară livrări de bunuri și TVA colectată, de asemenea se specifică faptul că facturile emise de SC ... SRL ... sunt formulare netipizate, neputând fi dovedită proveniența formularelor cu regim special. Nedeclararea tranzacțiilor către SC ... SRL de către SC ... SRL ..., reprezintă o confirmare a faptului că tranzacțiile nu au fost reale.

Diminuarea TVA dedusă cu suma de ... lei din FF nr. ..., emisă de SC ... SRL ... se datorează informațiilor transmise în urma verificărilor

incrucisate efectuate de organele de inspectie fiscala ale AFP ..., conform carora din data de ... a fost deschisa procedura de faliment. Sunt incalcate prevederile art. 160 lit.b din Legea nr.571/2003, conform caruia beneficiarul avea obligatia aplicarii masurilor simplificate pentru facturile transmise de furnizorii pentru care s-a deschis procedura de insolventa.

Diminuarea TVA dedusa cu suma de ... lei, reprezentand taxa aferenta facturilor prin care se efectueaza achizitii de bunuri pentru care la inspectia fiscala nu sunt recunoscute a fi cheltuieli deductibile fiscal, intrucat nu exista documente justificative din care sa rezulte efectivul de animale achizitionat, aflat in exploatare; dovada spatiului in care se consuma energia electrica, intrucat nu exista punct de lucru declarat in localitatea ... situatia lucrarilor agricole executate si a input-urilor folosite, societatea neavand in evidenta inregistrat contul de productie in curs, si se incalca prevederile art. 21, alin 4 lit f din Legea nr. 571/2003.

Colectarea sumei de ... lei :Colectarea sumei de ... lei, reprezentand TVA aferenta livrarii intracomunitare de grau conform avizului nr. ..., emis catre SC ..., reprezentand livrarea cantitatii de ... kg, livrare pentru care dovada scutirii nu este efectuata incalcand prevederile art. 143, alin 3 din Legea nr. 571/2003, documentele in baza carora se face dovada scutirii de TVA a tranzactiei conform prevederilor art. 143alin 3 din Legea 571/2003 sunt CMR-urile, in care sunt mentionate cantitatile livrate, transportatorul ce efectueaza serviciul de transport precum si confirmarea de primire a marfii de catre beneficiarul din

Au fost centralizate toate avizele si CMR-urile ce stau la baza intocmirii facturii, constatandu-se ca pentru Avizul nr. ..., nu exista dovada transportului, una dintre cele doua conditii obligatorii de acordare a scutirii de TVA pentru livrarile intracomunitare. Consecinta acestui aspect, avand in vedere prevederile art.10 alin.1 lit b, c din OMFP nr. 2222/2006 privind aplicarea scutirii de TVA pentru operatiunile intracomunitare este colectarea TVA pentru suma de ... lei, aferenta bazei de impozitare determinata astfel :... kg*... euro/t*... lei/euro=...*=... lei.Colectarea sumei de ... lei, aferenta avansului incasat de la SC ... SRL, conform extrasului din banca din, prin OP ..., operatiune pentru care SC ... SRL efectueaza inregistrarea contabila 5121=411, in suma de ... lei, fara colectarea TVA, incalcandu-se prevederile art.134^2, alin 2, lit.b din Legea nr. 571/2003.

Cu privire la impozitul pe profit, societatea realizeaza venituri din comertul en-gross cu cereale, cresterea animalelor si cultivarea a ... ha teren arabil, conform inscrisurilor emise de Primaria ..., reprezentand teren in arenda. In vederea determinarii bazei impozabile, au fost reverificate documentele puse la dispozitie de agentul economic, dupa care s-au constatat urmatoarele:in privinta activitatii de cresterea animalelor, se face precizarea ca SC SRL achizitioneaza animale de

la trei persoane fizice, fara existenta documentelor justificative privind intrarea in gestiune, neputand fi identificate numarul de capete, categoria acestora, avizul institutiilor de specialitate privind transferul acestor animale din zona de achizitie in cea de destinatie (avizul DSV privind transferul, starea de sanatate certificata, codul de identificare respectiv numarul crotaliilor) sau dovada transportului acestor animale din zona de provenienta in cea de destinatie.

Au fost identificate doar trei instrumente de plata, decontate prin ... SA, reprezentand decontari catre: ... pentru beneficiarul ... in suma de ... lei, ... pentru beneficiarul ..., in suma de ... lei; CEC ..., pentru beneficiarul ... , in suma de ... lei. Desi nu se face dovada efectuarii achizitiilor efective de animale, ulterior efectueaza cheltuieli cu furaje, medicamente, energie, fara a justifica consumurile inregistrate in contabilitate ca si cheltuieli in activitate, conform prevederilor legale, societatea incalca prevederile art.21, alin.4 , lit.f din Legea nr. 571/2003 conform caruia aceste cheltuieli sunt cheltuieli nedeductibile fiscal. Societatea inregistreaza consumuri, prin intocmirea de note contabile: 6026=3026 ... lei in NC intocmita la....;

6026=3026 ... lei in NC intocmita la ...

Cu privire la activitatea de cultura vegetala, agentul economic nu face dovada executarii lucrarilor agricole pentru care angajeaza cheltuieli specifice, infiintarea culturilor sau obtinerea produselor finite . Au fost considerate cheltuieli deductibile fiscal cele aferente infiintarii celor ... ha porumb, intrucat , din punct de vedere contabil, cheltuielile sunt echilibrate prin inregistrarea veniturilor aferente calamitatilor. Diferentele stabilite sunt aferente achizitiilor prin facturile mentionate in Raportul de inspectie fiscala si anexate copie la dosar. Din actele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii si de organele de cercetare penala, nu se poate stabili daca societatea mai are de incasat sau de plata sume rezultate din relatiile de afaceri precum si soldul casei la sfarsitul perioadei reverifycate, intrucat se constata ca nu este cursivitate in inregistrarea extraselor de cont, iar administratorul societatii nu s-a prezentat pentru a aduce acte sau relatii suplimentare. In urma verificarii extraselor de cont privind fluxurile de numerar derulate prin contul bancar deschis la ..., transmise de Centrala bancii la solicitarea Serviciului de Investigare a Fraudelor, se fac precizarile ca in perioadele: ..., administratorul societatii, Dl. ... a efectuat retrageri de numerar, fara justificari in cea mai mare parte, in suma totala de ... lei iar in perioada ..., administratorul societatii caruia i s-au cesionat partile sociale, a efectuat retrageri in numerar, fara justificarea sumelor in valoare totala de ... lei.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune suspendarea contestatiei pana la solutionarea cauzei penale.

III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. ... prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi in solutionarea cauzei, in conditiile in care au fost sesizate organele de cercetare penala.

In fapt , organul de inspectie fiscala,a efectuat verificarea la SC ...SRL in baza adresei nr.... a IPJ ..., Serviciul de investigare a fraudelor.

Inspectoratul de politie al judetului ..., Serviciul de investigare al fraudelor, prin adresa nr. ... precizeaza ca ... si ..., in calitate de reprezentanti legali ai SC ... SRL se efectueaza cercetari sub aspectul savarsirii infractiunilor de evaziune fiscala si folosirea creditului societatii.

In drept art.214 din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala precizeaza : **“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa**

(1) ”Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cind:

a)-organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indicilor savirsirii unei infractiunii a carei constatare ar avea o inriurire hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa(...);

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

(3)Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii.”

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. ... prin actul administrativ fiscal nr.... incheiat la SC ... SRL .. si stabilirea caracterului infractional al faptei savirsite, exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a creantelor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept *”penalul tine in loc civilul”*.

Avind in vedere cele precizate mai sus , se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei , D.G.F.P.-... prin Biroul solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de ... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.214 alin. (1-3) si art.216 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala;

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a
judetului ...;
D E C I D E :**

Art.1.- Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC ...SRL ..., judetul pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., intocmit de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. ..., urmind ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa se decida potrivit legii.

Art.2.-Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni la Tribunalul ... conform prevederile legale.

DIRECTOR EXECUTIV ,

...