

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUI**

D E C I Z I A

Nr. 50 din 2007

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de S.C. S.R.L.
cu sediul social in com., jud., inregistrata la D.G.F.P. sub nr./2007.**

Prin Cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./2007, S.C. S.R.L., cu sediul social in com., judetul, formuleaza contestatie partiala impotriva masurilor dispuse de catre Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Insectie Fiscala, prin Raportul de inspectie fiscala nr./2007, sintetizat in Decizia de impunere nr...../2007.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organele de solutionare, prin Adresa nr./2007, in conformitate cu prevederile legale, acestea i-au solicitat organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatii de Insectie Fiscala, formarea dosarului cauzei si transmiterea punctului de vedere motivat privind solutionarea cererii.

Deasemenea, avandu-se in vedere documentul anexat de petenta in sprijinul cererii, respectiv factura fiscala nr./2004(in xero-copie) si mentiunile inscrise de aceasta, potrivit carora neprezentarea facturii in cauza (la data controlului), a stat la baza impunerii, prin Adresa nr./2007 organele de solutionare le-au solicitat organelor care au intocmit actul atacat si intocmirea unui proces-verbal de cercetare la fata locului, pentru lamurirea aspectelor care fac obiectul contestatiei si stabilirea relevantei starii de fapt fiscale.

Dand curs solicitarilor prin Adresa nr./2007, organul care a incheiat actul atacat a transmis Procesul –verbal de cercetare la fata locului nr./2007, ulterior prin Adresele nr./2007 si nr./2007, inregistrate la D.G.F.P. sub nr./2007 si respectiv nr./2007, comunicand Referatul cu propunerile de solutionare nr./2007 si o completare a acestuia, din care se retine ca rezultatele inspectiei fiscale generale au fost comunicate Parchetului de pe langa Judecatoria municipiului

S.C.S.R.L. contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./2007, sintetizate in Decizia de impunere nr./2007, prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare, in cuantum total de lei, astfel:

- lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata ;
-lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin cererea sa S.C. S.R.L. a contestat partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./2007, sintetizate in Decizia de impunere nr./2007.

Autoarea cererii contesta Capitolul III –Constatari fiscale, punctul 3.1 TVA din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de2007, pentru urmatoarele motive:

-la data controlului nu s-a gasit factura fiscala nr./2004, factura de achizitie a masinilor de cusut, motiv pentru care organul de control a stabilit diferenta de tva si a calculat dobanzi de intarziere;

-aceasta factura(sustine administratorul petentei) a fost in actele pe care i le-a lasat vechiul administrator, asa cum a declarat si la data controlului;

-ulterior controlului a intrat in posesia acestei facturi pe care o anexeaza la contestatie.

Avand in vedere mentiunile prezentate, contestatoarea solicita revenirea asupra realitatii operatiunilor legate de achizitia acestor utilaje(existenta facturii fiscale) si de a analiza posibilitatea diminuarii diferentei de tva in suma de lei si a dobanzilor calculate respectiv de a modifica decizia de impunere nr./2007.

II. Din Raportul de inspectie fiscala nr./2007, sintetizat in Decizia de impunere nr./2007, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala generala a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, inspectia fiscala s-a efectuat in baza prevederilor Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Referitor la TVA deductibila.

Din analiza balantei de verificare la 31.12.2004, organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic detine in patrimoniu echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru) in valoare de lei(cont bilantier 2131) pentru care a evidentiat si declarat TVA deductibila(in luna noiembrie 2004) in suma de lei.

La data controlului, administratorul petentei nu a putut pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente din care sa rezulte realitatea operatiunilor legate de achizitia acestor utilaje(factura fiscala, aviz de insotire a marfii, ori alte documente) asa cum reiese si din raspunsul dat la intrebarea nr. 2 din Nota explicativa (Anexa nr. 1) data de actualul administrator(D-na), care precizeaza ca aceste utilaje au fost achizitionate de catre D-l in perioada in care era administrator si asociat unic, care odata cu retragerea din societate nu a lasat acesteia nici un document in legatura cu achizitionarea utilajelor respective.

Intrucat administratorul petentei nu detine documente justificative(factura fiscala) din care sa reiasa legalitatea operatiunilor efectuate, prin exercitarea dreptului de deductie a tva in suma de lei, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca au fost incalcate prevederile art. 146 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, suma de lei fiind incadrata ca nedeductibila fiscal si fiind constituita ca diferenta in urma inspectiei fiscale.

Pentru plata cu intarziere a TVA, in conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1) si art. 120 alin.(7) din O.G. nr. 92/2003 republicata, reprezentantii A.I.F. au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei(Anexa nr. 3).

Intrucat fapta de a evidentia TVA deductibila in suma de lei fara a face dovada realitatii operatiunilor efectuate poate intruni elementele constitutive ale unei infractiuni in temeiul prevederilor art. 9 alin.(1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 in conformitate cu art. 108 din O.G. nr. 92/2003 republicata, reprezentantii A.I.F. Teleorman au sesizat organele de urmarire penala intocmind in cauza Sesizarea penala nr./2007(anexata la dosarul cauzei).

III Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

Societatea comerciala S..R.L., cu sediul social in sat, comuna, judetul, este inregistrata la O.R.C. sub nr. J34/...../2004, are Cod unic de inregistrare, atribut fiscal RO, cu obiect principal de activitate declarat: Fabricarea de articole de imbracaminte pentru lucru, Cod CAEN, fiind reprezentata de D-na, in calitate de administrator.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a cererii, in conditiile in care rezultatele inspectiei fiscale generale au fost comunicate Parchetului de pe langa Judecatoria, pentru a se pronunta asupra naturii abaterilor financiar –fiscale constatate.

In fapt, din documentele care formeaza dosarul cauzei se retine ca petitionara a inregistrat in contabilitate fara documente justificative(factura fiscala) din care sa reiasa legalitatea operatiunilor efectuate(achizitia de masini si utilaje de lucru) si si-a exercitat dreptul de deducere a TVA in suma de lei, contrar prevederilor art. 146 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru stabilirea relevantei starii de fapt fiscale (avandu-se in vedere ca petenta a depus in xero-copie la dosarul cauzei factura mentionata), cu Adresa nr./2007, organele de solutionare i-au solicitat A.I.F. Teleorman intocmirea unui proces –verbal de cercetare la fata locului, in speta intocmindu-se Procesul-verbal nr./2007. Din acesta se retine ca organelor de inspectie fiscala le-a fost prezentat exemplarul verde al facturii fiscale seria B ACT nr., petenta nedetinand exemplarul original.

Deasemenea, referitor la respectarea conditiilor obligatorii prevazute de art. 155 alin.(5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au constatat ca factura fiscala in cauza la rubrica „ Data(ziuă, luna, anul)”, are inscrisa data de2004, data care prezinta modificari(cifra „4” a anului 2004).

Totodata, la rubrica “Date privind expeditia”, este mentionat decat numele administratorului(.....), fara nici o precizare cu privire la identitatea acestuia, mijlocul de transport si persoanele in prezenta carora s-a efectuat expeditia bunurilor ce au facut obiectul facturii in cauza, precum si semnaturile acestora.

Aceste noi constatari intaresc concluzia inregistrarii in contabilitate a operatiunilor mentionate fara document justificativ.

Tva-ul in suma de lei, nedeductibil fiscal a fost constituit in mod corect de catre reprezentantii A.I.F. ca tva suplimentar de plata, neplata acestuia in termen atragand deasemenea calcularea de accesorii in cuantum de lei, reprezentand majorari de intarziere.

Intrucat fapta astfel constatata poate intruni elementele constitutive ale unei infractiuni reglementata de art. 9 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, organele de inspectie fiscala au comunicat rezultatele inspectiei fiscale generale catre Parchetul de pe langa Judecatoria Alexandria, pentru a se pronunta in acest sens.

In speta, a fost intocmita Sesizarea penala nr./2007, anexata la dosarul cauzei.

Mentionam ca petenta contesta partial obligatia fiscala suplimentara reprezentand taxa pe valoarea adaugata, pentru suma de lei, fata de cea inscrisa in titlul de creanta de lei, acesoriile aferente debitului de lei, in suma de lei(contestate deopotriwa) fiind calculate de organul care a incheiat actul atacat si comunicate organelor de solutionare cu Adresa inregistrata la D.G.F.P. sub nr...../2007.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 214 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 214

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

(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 administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea[...];

[...]

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare suplimentare reflectate de Raportul de inspectie fiscala nr./2007 si sintetizate in titlul de creanta format de Decizia de impunere nr./2007 si stabilirea caracterului abaterilor savarsite, exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependentă consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat comiterea unor abateri de natura financiar-fiscala(mentionate in considerentele de fapt), de catre autoarea cererii, abateri incadrate de organele de inspectie fiscala in dispozitiile art. 9 lit. b). din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Ca urmare, organele de solutionare a caii administrative de atac nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei, potrivit principiului de drept: << **penalul tine in loc civilul**>>, consacrat prin art. 19 alin.(2) din Codul de procedura penala, respectiv:

* Codul de procedura penala, republicat (M.O. 78/30.04.1997), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Actiunea adresata instantei civile

ART. 19

[...]

(2) Judecata in fata instantei civile se suspenda pina la rezolvarea definitiva a cauzei penale.

[...]

Ca o consecinta a solutiei ce urmeaza a fi adoptata, organele de solutionare vor transmite dosarul contestatiei organului care a efectuat inspectia fiscala, conform prevederilor pct. 10.4 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

10.4. Daca prin decizie se suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestatiei se transmite, dupa caz, organului care a efectuat inspectia fiscala, urmand ca acesta sa fie restituit, la incetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de solutionare competent.

[...]

<<In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal, pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare(citat), coroborate cu dispozitiile pct. 10.5 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F 519/2005.>>

[...]

10.5. Organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, in conditiile art. 183 alin. (1)[art. 214 alin.(3) dupa a trei-a republicare a O.G. nr. 92/2003] din Codul de procedura fiscala, republicat, numai dupa incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedita de catre organele fiscale sau de contestator printr-un in scris emis de organele abilitate. Solutia data de organele de cercetare si urmarire penala trebuie insotita de rezolutia motivata, atunci cand suspendarea a fost pronuntata pana la rezolvarea cauzei penale.

[...]

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, **Directia Generala a Finantelor Publice** nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care **va suspenda solutionarea cauzei**, pentru suma totala contestata de lei.

*
* *

Pentru considerentele de **fapt** si de **drept** expuse, in temeiul H.G. nr.386/2007 privind organizarea Ministerului Economiei si Finantelor, cu modificarile si completarile ulterioare, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului,

D E C I D E :

Art. 1. Se suspenda solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. S.R.L.cu sediul in com., judetul, pentru suma de lei, astfel:

- lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata ;
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala;

Art. 2. Dosarul cauzei va fi transmis Structurii de Administrare Fiscala- Activitatea de Inspectie fiscala, urmand ca dupa incetarea motivelor care au determinat suspendarea, aceasta sa remita dosarul organului de solutionare competent, in vederea reluarii procedurii administrative, in conditiile legii.

Art. 3. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 4. Prezenta a fost redactata in 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art. 5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,