



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Mehedinți



Str. Piata Radu Negru nr. 1
Drobeta Turnu Severin
Tel : +0252 315774
Fax: +0252 316225

DECIZIA Nr.... din 17.03.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin

înregistrată la D.G.F.P. Mehedinți sub nr...../2009

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinți a fost sesizata de **S.C. X S.R.L. din Drobeta Tr. Severin, str.** cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinți sub nr./27.02.2009.

S.C. X S.R.L. din Drobeta Tr. Severin a transmis aceeasi contestatie si prin posta, fiind reinregistrata la DGFP Mehedinți sub nr./03.03.2009, motiv pentru care s-au conexas cele doua dosare.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr./29.01.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin in baza Raportului de inspectie fiscala nr./28.01.2009 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

-lei, T.V.A stabilita suplimentar aferenta perioadei 15.06.2007-31.03.2008;
- lei, majorari de intarziere aferente TVA;
- lei, impozit pe profit;
- lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art.207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin. 1 si art. 209, alin.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinți este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **SC X SRL din Drobeta Tr. Severin** contesta Decizia de impunere nr..../29.01.2009, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de lei reprezentând: lei T.V.A. stabilita suplimentar aferenta perioadei 15.06.2007-31.03.2008, ... lei majorari de intarziere aferente TVA, lei impozit pe profit si lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, invocand in sustinerea contestatiei

urmatoarele:

Considera ca in mod nelegal s-au retinut aceste sume deoarece societatea in anii 2007 - 2008 nu a desfasurat nicio activitate si referitor la facturile fiscale primite de la Autoritatile fiscale din cadrul statelor membre ale UE privind achizitionarea de autoturisme invoca faptul ca acestea nu au fost achizitionate in realitate pentru firma, ci pentru alte persoane fizice care au folosit fara drept actele firmei si copia cartii de identitate a administratorului si nu sunt evidentiata in registrele de contabilitate ale firmei.

Sustine ca din analiza anexei nr.2 la raportul de inspectie fiscala se poate observa ca autoturismele au fost achizitionate pe numele societatii, dar la data inmatricularii apar mai multe persoane fizice si doar de doua ori **SC X SRL din Drobeta Tr. Severin** in calitate de vanzator apreciind ca trebuia sa se solicite relatii de la autoritatile vamale cu privire la data si persoana care a introdus autoturismele in tara, daca facturile emise cuprind datele de identificare ale persoanei fizice semnatare a documentelor de cumparare si daca exista o procura din partea societatii pentru aceste achizitii.

Apreciaza avand in vedere cele de mai sus ca nu-i sunt opozabile actele intocmite de terte persoane pe numele societatii, lipsind mandatul organelor de conducere al societatii.

Prin urmare considera ca este vorba de acte false intocmite de catre alte persoane in numele societati pe care nu le-a aprobat, nu le-a inregistrat si nu a beneficiat de respectivele operatiuni efectuate de catre persoane care nu au avut mandat din partea societatii, solicita admiterea contestatiei si exonerarea societatii de obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere contestata.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../29.01.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../28.01.2009 ce are ca obiect suma totala de lei, reprezentand T.V.A. de plata stabilita suplimentar in suma de lei, si majorari de intarziere aferente in suma de lei, impozit pe profit in suma de ... lei cat si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, in urma unui control efectuat la **SC X S.R.L. Drobeta Tr. Severin**, s-a constatat ca societatea datoreaza la bugetul general consolidat al statului aceste sume.

Inspectia fiscala a constatat ca **SC X SRL** a achizitionat in anul 2007 si in primul trimestru al anului 2008 un numar de 23 de autoturisme si o alta achizitie intracomunitara in valoare de ... euro asa cum rezulta din raspunsurile primite de la Autoritatile fiscale din statele membre ale Uniunii Europene, neputand a identifica cheltuielile cu achizitiile intracomunitare de autoturisme si nici veniturile aferente vanzarii acestor autoturisme, acestea fiind nefacturate si neinregistrate in evidenta contabila a contestatoarei.

Astfel, in conformitate cu prevederile art.67, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au procedat la calculul bazei de impunere, prin stabilirea cheltuielilor cu achizitia de autoturisme si prin estimarea veniturilor

realizate din vanzarea acestora dupa cum urmeaza:

- in anul 2007, societatea a achizitionat intracomunitar 21 autoturisme in valoare de lei, asupra acestei valori s-a aplicat cota medie de adaos de 23%, rezultand venituri din vanzarea de autoturisme neinregistrate de societate in suma de lei, precum si un profit impozabil in suma de ... lei;

- in trim.I 2008 societatea a achizitionat intracomunitar 3 autoturisme in valoare de lei, asupra acestei valori s-a aplicat cota medie de adaos de 23%, rezultand venituri din vanzarea de autoturisme neinregistrate de societate in suma de ... lei, precum si un profit impozabil in suma de lei;

Fata de aceasta estimare, inspectia fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar aferent anului 2007 si trimestrului I 2008 in suma totala de ... lei, iar pentru nevirarea acestuia la termenele legale au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei.

Inspectia fiscala a mai constatat ca furnizorii de autoturisme ai **SC X SRL** au intocmit facturi fiscale fara a inscrie pe acestea TVA si fara a solicita plata TVA, intrucat a primit de la cumparatorul **SC X SRL**, un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil emis de autoritatile din Romania, si au considerat locul livrării de bunuri Romania, in conformitate cu prevederile legale.

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a sumei de ... lei, reprezentand venituri din vanzarea de autoturisme a fost diminuata si baza impozabila a TVA cu aceasta suma, iar prin aplicarea cotei legale de 19% asupra acestei baze s-a stabilit TVA suplimentar in suma de ... lei, iar pentru nevirarea acestuia la termenele legale au fost calculate majorari de intarziere in suma delei.

Prin adresa nr. .../03.02.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin a fost inaintat Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie- Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism, Biroul Teritorial Mehedinti dosarul cu constatările facute, in vederea stabilirii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de art. 9, alin 1, lit a si b din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale ce a cuprins urmatoarele mijloace de proba:

- procesul verbal nr./27.01.2009;
- situatia achizitiilor de autoturisme efectuate de SC X SRL in perioada 15.06.2007-31.03.2008;
- documentele primite in urma solicitarilor efectuate prin formularul „SCAC 2004” EXCHANGE OF INFORMATION UNDER ARTICLES 5&19OF REGULATION 2003/1798/EC”

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

Cauza supusă solutionării este dacă Directia generală a finantelor publice Mehedinti se poate pronunta pe fond, in conditiile in care decizia de impunere contestata are la baza constatările inscrise in Raportul de inspectie

fiscala nr. ../28 01.2009 si a procesului verbal nr..../27.01.2009, care a fost inaintat Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie – Directia de Investigare de Criminalitate Organizata si Terorism, Biroul Teritorial Mehedinti.

In fapt, S.C. X S.R.L. din Drobeta Tr. Severin, in anul 2007 si trim. I 2008 a achizitionat 23 de autoturisme si o alta achizitie intracomunitara in valoare de ... euro, fiind vandute unor persoane fizice, iar veniturile obtinute nu au fost inregistrate in evidentele contabile si nu au fost calculate, evidentiata si virate obligatiile fata de bugetul statului, respectiv impozit pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In drept, art. 214, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizează:

“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 savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează sa fie dată în procedura administrativă”.

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si stabilirea caracterului infractional al faptelor savârsite exista o strânsă interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusă judecatii in sensul ca, desi societatea nu a desfasurat activitate pe anul 2007 si trim. I 2008 organele de control ca urmare a investigatiilor efectuate prin sistemul VIES au primit informatii de la Autoritatile fiscale din statele membre ale Uniunii Europene din care reiese ca **SC X SRL** a achizitionat in aceasta perioada 23 de autoturisme si o alta achizitie intracomunitara in valoare de euro, fiind vandute unor persoane fizice, iar veniturile obtinute nu au fost inregistrate in evidentele contabile si nu au fost calculate, evidentiata si virate obligatiile fata de bugetul statului, respectiv impozit pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate în virtutea faptei infractionale.

Având în vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila în procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata în conformitate cu prevederile art. 214, alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul art. 210 si art. 214, al.1 lit.a si alin.3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

DECIDE :

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de **S.C.X S.R.L. Drobeta Tr. Severin** pentru suma totala de lei reprezentând: ... lei T.V.A. stabilita suplimentar aferenta perioadei 15.06.2007-31.03.2008, lei majorari de intarziere aferente TVA, ...lei impozit pe profit si ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

2. Reluarea procedurii administrative la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

3. Transmiterea dosarului cauzei care contine 75 file, Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv,