

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI P R A H O V A
Ploiesti - Str. Aurel Vlaicu, Nr. 22 - 24,
Serviciul Solutionare Contestatii
Telefon: 0244/407710 - int.892.

DECIZIA Nr. 66 din 15 septembrie 2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
Societatea Comercială "...” S.R.L.
din orasul ..., judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Control Fiscal Prahova**, prin **adresa nr. ... din 30 august 2006** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../31 august 2006**, în legătură cu contestatia **S.C. "...” S.R.L. ...** formulată împotriva **Procesului - Verbal** încheiat la data de **12 aprilie 2006** de consilieri din cadrul A.C.F. Prahova.

Precizăm că din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezultă data la care societatea comercială a luat cunostință despre constatările consemnate în Procesul - Verbal atacat.

Din **adresa nr. .../12 aprilie 2006** a A.C.F. Prahova, rezultă că **cele trei exemplare ale Procesului - Verbal din 12.04.2006** au fost înaintate către Inspectoratul de Politie Judetean Prahova.

Inspectoratul de Politie Judetean Prahova - Serviciul de Investigare a Fraudelor, prin **adresa nr. .../29 august 2006**, a returnat către A.C.F. Prahova un exemplar al **Procesului - Verbal din 12.04.2006**, **cu precizarea că un exemplar a fost predat numitului ..., administrator al S.C. "...” S.R.L.**, fără a se preciza însă si data la care a avut loc predarea.

În contestatie se mentionează că **Procesul - Verbal** încheiat la data de **12 aprilie 2006** a fost **comunicat** societății comerciale la data de **14 iulie 2006**, de către organul de cercetare penală.

În conformitate cu prevederile **art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, cu modificările si completările ulterioare, prin adresa sus-mentionată, **A.C.F. Prahova** a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 177 si ale art. 179 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate**

împotriva actelor administrative fiscale - al **Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 863/26 septembrie 2005), cu modificările și completările ulterioare, respectiv **depunerea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. .../14 august 2006, iar la A.C.F. Prahova sub nr. .../15 august 2006, precum și **încadrarea în cuantumul de până la 500.000 lei (RON) a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza contestației**.

S.C. "... S.R.L. are sediul de afaceri în orasul ..., Str. ..., Nr. ..., județul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. **J29/.../...** și are **codul unic de înregistrare ...** cu atribut fiscal **R**.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **... lei (RON)**, din care:

- *impozit pe profit suplimentar* lei (RON);
- *majorări de întârziere și dobânzi aferente impozitului pe profit* lei (RON);
- *penalități de întârziere aferente impozitului pe profit* lei (RON);
- *T.V.A. de plată stabilită suplimentar* lei (RON);
- *majorări de întârziere și dobânzi aferente T.V.A.* lei (RON);
- *penalități de întârziere aferente T.V.A.* lei (RON).

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele:

“[...] CONTESTATIE

Împotriva procesului - verbal fără număr încheiat în data de 12.04.2006 de către inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal Prahova, proces - verbal pe care îl consider vădit nelegal și neîntemeiat și pe care vă solicit să-l anulați.

Apreciez că actul administrativ fiscal mai sus menționat nu întrunește condițiile prevăzute de art. 43 Cod de proc. Fiscală [...].

Mai mult decât atât, cu toate că în procesul verbal se precizează că un exemplar al acestui document va fi comunicat contribuabilului, în fapt acesta nu a fost comunicat de către organul fiscal ci mi-a fost înmănat în data de 14.07.2006 de către organul de cercetare penală.

[...] În ceea ce privește fondul procesului verbal de constatare încheiat în data de 12.04.2006 având ca obiect verificarea tematică a documentelor emise de către SC X SRL și înregistrate la SC ... SRL al cărei administrator sunt, vă rog să luați act de faptul că așa cum rezultă chiar din conținutul documentului, a fost încheiat pe baza adresei nr. .../05.04.2006 emisă de către IPJ Prahova, mai precis în baza unor "indicii temeinice" conform cărora exemplarul 1 al facturilor și chitanțelor eliberate de către SC X SRL ar fi fost fals. [...].

Pornindu-se de la aceste prezumții ale organului de cercetare penală [...], inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal Prahova au stabilit că valoarea combustibilului achiziționat de către SC ... SRL în sumă totală de ... lei este nereală, întrucât exemplarul 1 al facturilor și chitanțelor eliberate de către SC X SRL sunt false.

Urmare a acestor constatări [...] au fost stabilite în sarcina SC ... SRL următoarele obligații fiscale :

1. *Impozit pe profit*
- *debit suplimentar* = ... RON
- *maj. de întârziere si dobânzi* = ... RON
- *penalități de întârziere* = ... RON

2. *T.V.A. de plată*
- *debit suplimentar* = ... RON [corect ... RON]
- *maj. de întârziere si dobânzi* = ... RON
- *penalități de întârziere* = ... RON

pe care le contest prin prezenta. [...]."

II. – Din Procesul - Verbal încheiat la data de 12 aprilie 2006 de consilieri din cadrul A.C.F. Prahova, rezultă:

* – **Inspectia fiscală efectuată în zilele de 11 si 12 aprilie 2006** a avut ca obiectiv o **verificare tematică** a activității desfășurate de S.C. "... S.R.L., urmare adresei I.P.J. Prahova nr. .../05.04.2006.

În urma verificărilor efectuate s-a întocmit **Procesul - Verbal din 12 aprilie 2006**, în care, la **CONSTATĂRI** - pag. ... - ..., **s-a consemnat** (citată):

"[...] CONSTATĂRI

Din nota de constatare nr. .../07.05.2001 încheiată de inspectori din cadrul A.C.F. Prahova la S.C. ... S.R.L. ... rezultă că valoarea totală a mărfurilor (motorină) achiziționate potrivit exemplarului 1 al documentelor fiscale emise de S.C. X S.R.L. ... însumează ... ROL, din care ... ROL cheltuieli cu carburantii, iar ... ROL TVA deductibilă (anexa nr. ...).

Pe exemplarele 2 si 3 ale acelorasi documente identificate la S.C. X S.R.L. ... au fost consemnate livrări de mărfuri (ulei, piese auto, benzină) a căror valoare însumează ... ROL.

[...].

Impozit pe profit

*Verificarea s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.G. 70/1994, republicată, [...], si **a stabilit în sarcina societății o obligatie** în sumă totală de ... ROL (... RON), [...].*

Diferenta de impozit în sumă totală de ... a fost stabilită prin impozitarea cheltuielilor în sumă totală de ... ROL, nedeductibile fiscal în conformitate cu prevederile art.4 alin(3) lit.p) din O.G.70/1994 republicată, [...], respectiv art.4 alin (6) lit m) din O.U.G.217/1999.

*La control, pentru impozitul pe profit suplimentar au fost calculate [...], **majorări de întârziere si dobânzi** în sumă totală de ... ROL (... RON), respectiv **penalități de întârziere** de ... ROL (...).*

Taxa pe valoarea adăugată

*Verificarea s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.G.3/1992 republicată, cu modificările si completările ulterioare si ale O.U.G. 17/2000 si **a stabilit în sarcina societății TVA de plată** în sumă de ... ROL (... RON), prin neacordarea dreptului de deducere pentru TVA înscrisă în documentele de achiziție a carburantilor de la S.C. X S.R.L. Mentionăm că potrivit adresei I.P.J.Prahova nr. .../05.04.2006 există indicii temeinice cu privire la faptul că aceste documente sunt false.*

[...] Pentru TVA de plată stabilită suplimentar au fost calculate, [...], majorări de întârziere și dobânzi în sumă totală de ... ROL (... RON), respectiv penalități de întârziere de ... ROL (... RON) [...]. [...]."

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, organul de soluționare a cauzei constată:

* - Inspectia fiscală din zilele de 11 și 12 aprilie 2006 a constatat în verificarea tematică, pe baza datelor înscrise în Nota de constatare nr. .../10 mai 2001 încheiată de inspectori de specialitate din cadrul D.C.F.F. Prahova la S.C. "... " S.R.L. ... și a documentelor anexate la aceasta, în vederea soluționării adresei I.P.J. Prahova nr. .../05 aprilie 2006 transmisă A.C.F. Prahova - unde a fost înregistrată sub nr. .../07 aprilie 2006.

* – Organul fiscal de inspecție a stabilit diferențele suplimentare de plată la impozitul pe profit și la taxa pe valoarea adăugată și a calculat accesorii de plată (majorări și penalități de întârziere și dobânzi), în sumă totală de ... lei (RON), conform celor consemnate în Procesul - Verbal încheiat la data de 12 aprilie 2006.

Acest act de control a fost transmis Inspectoratului de Poliție Județean Prahova, conform adresei A.C.F. Prahova nr. .../12 aprilie 2006, în trei exemplare, cu rugămintea de a intermedia semnarea și înregistrarea acestuia la S.C. "... " S.R.L. și de a înmâna un exemplar societății comerciale controlate.

* - S.C. "... " S.R.L. susține că a intrat în posesia Procesului - Verbal din 12.04.2006 în ziua de 14 iulie 2006, iar prin contestația formulată împotriva acestuia solicită anularea constatărilor și a obligațiilor fiscale suplimentare de plată stabilite.

* – Organul de soluționare a contestației, analizând constatățile consemnate în actul atacat, coroborate cu sustinerile contestatoarei, fată de prevederile legale în vigoare, constată:

- La art. 106 și art. 107 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 26.09.2005, cu modificările și completările ulterioare, **s-a stabilit:**

"Art. 106 - Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) *Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.*

(2) *În situațiile prevăzute la alin. (1) organele de inspecție au obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție și de către contribuabilul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului. În cazul în care cel supus controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.*

Art. 107 - Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, **raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, după caz, față de creanta fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. [...]."

- Având în vedere faptul că **obligatiile fiscale suplimentare de plată contestate**, în sumă totală de ... lei (RON), **nu au fost înscrise într-o decizie de impunere, ci au fost stabilite si consemnate numai prin Procesul - Verbal din 12 aprilie 2006 al A.C.F. Prahova**, încheiat conform prevederilor **alin. (2) al art. 106** din **Codul de procedură fiscală**, republicat în **26.09.2005** (mai sus citat), rezultă că în cazul de față se aplică prevederile **pct. 12.9.** din **Ordinul M.F.P.-A.N.A.F. nr. 519/2005** privind aprobarea **Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală (publicat în M.Of. al României, Partea I, Nr. 893/06.X.2005), respectiv:

"12.9. În situatia în care obligatiile bugetare se stabilesc pe bază de raport de inspectie fiscală sau proces-verbal încheiate conform art. 105 alin. (2) si art. 106 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, se va pronunța solutia de anulare a măsurilor stabilite suplimentar, urmând ca respectivele constatări să fie valorificate la emiterea actului administrativ fiscal conform legii."

Precizăm că **Ordinul M.F.P.-A.N.A.F. nr. 519/2005** a avut în vedere republicarea **Codului de procedură fiscală** din data de **24 iunie 2004**, când art. 106 actual era art. 105, iar art. 107 actual era art 106.

- În fapt, organele de inspectie fiscală **nu au emis un act de impunere**, respectiv **Decizia de impunere**, care, potrivit prevederilor **alin. (6) al art. 84** din **O.G. nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, **constituie si înștiintare de plată**, si care reprezintă **act administrativ fiscal** ce poate fi contestat conform prevederilor **alin. (1) al art.175** si ale **alin. (1) al art. 179** din această ordonanță.

Procesul - Verbal din 12.04.2006, contestat de S.C. "... " S.R.L., **nu reprezintă un act administrativ fiscal** - asa cum este acesta definit la **art. 43** din **Codul de procedură fiscală**, republicat în 26.09.2005 - **si deci nu poate fi contestat conform procedurii prevăzute la Titlul IX din O.G. nr. 92/2003**, republicată în 26.09.2005.

- Având în vedere faptul că totusi S.C. "... " S.R.L. a contestat Procesul - Verbal susmentionat, **organul de solutionare a contestatiei aplică prevederile pct. 12.9.** din **Instructiunile** aprobate prin **Ordinul M.F.P.-A.N.A.F. nr. 519/2005**, urmând să dispună **anularea măsurilor stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscală prin Procesul - Verbal din 12.04.2006**, până la emiterea de către organul de inspectie fiscală a unui act administrativ fiscal, respectiv **decizie de impunere**.

IV. - Concluzionând analiza contestatiei formulată de Societatea Comercială "... " S.R.L. ..., judetul Prahova, împotriva Procesului - Verbal încheiat la

data de 12 aprilie 2006 de consilieri din cadrul A.C.F. Prahova, în conformitate cu prevederile art. 186 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 26.09.2005, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 12.9. din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul M.F.P.-A.N.A.F. nr. 519/2005, se

D E C I D E :

1. - Anularea constatărilor stabilite suplimentar în sarcina S.C. "... S.R.L. prin Procesul - Verbal din 12 aprilie 2006 încheiat de consilieri din cadrul Activității de Control Fiscal Prahova, până la întocmirea unei decizii de impunere de către organul de inspectie fiscală, act administrativ fiscal ce poate fi contestat.

2. - În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 188 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 26.09.2005 și ale alin. (1) al art. 11 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia - la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,