

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Directia Generala a Finanelor Publice  
a judeului Alba  
Biroul de soluționare a contestațiilor

**DECIZIA NR. /**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. C... S.R.L.** cu sediul în C...,  
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...

Direcția Generală a Finanelor Publice a jud. A... a fost sesizată de S.C. C... S.R.L., cu sediul în loc. C..., str. ..., nr. ... bl. ... ap. ... jud. A..., cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... emisă ca urmare a Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de ... de către organele de specialitate din cadrul Activității de Control Fiscal A....

Contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanelor Publice sub nr. .... / ..., constatându-se că aceasta a fost depusă în termenul legal stipulat la art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că decizia de impunere și actul de control au fost primite de contestatoare în data de ..., după cum atestă confirmarea de primire anexată în copie la dosar.

Contestația este semnată de administratorul societății și poartă ștampila acesteia, fiind îndeplinite condițiile inserate la art. 176 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de control ale A.N.A.F. - D.G.F.P. A... - Activitatea de Control Fiscal, prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ..., ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ..., respectiv debitele stabilite suplimentar în sarcina petentei și accesoriile aferente acestora, în cuantum de ... **RON**, reprezentând:

- ... RON - diferență impozit pe profit;
- ... RON - dobânzi impozit pe profit;
- ... RON - diferență T.V.A. de plată;
- ... RON - dobânzi T.V.A.;
- ... RON - penalități T.V.A.

Văzând că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. A..., prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să analizeze dosarul contestației depuse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :

I. În contestația formulată de S.C. C S.R.L. , cu sediul social în ..., str. ..., nr. ... bl. ... ap. ... jud. A..., se invocă următoarele:

Contestatoarea precizează că, în fapt, din Raportul de inspecție fiscală în cauză rezultă că obligațiile fiscale suplimentare stabilite sunt rezultatul faptului că societatea a înregistrat cheltuieli în baza unor facturi fiscale care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ conform legii, respectiv a fost înregistrată în contabilitate contravaloarea unor facturi fiscale emise de contribuabili inactivi, așa cum rezultă din Nota de constatare nr. ... / 08.06.2006 încheiată de Garda Financiară A....

În consecință, organele de control au apreciat că, datorită acestor înregistrări nelegale, a fost influențat impozitul pe profit datorat de societate către bugetul statului, în sensul diminuării acestuia.

În considerentele Raportului de inspecție fiscală se reține că societatea a primit de la furnizorii S.C. N S.R.L. și S.C. C S.R.L. anumite produse specifice obiectului de activitate a societății, dar, datorită faptului că aceste firme, în aprecierea organelor de control, erau firme “fantomă”, care nu aveau dreptul de a emite facturi, nu s-a acordat drept de deducere pentru T.V.A.-ul înscris în facturile respective, conform prevederilor legale.

Petenta apreciază această măsură ca nelegală și abuzivă, având în vedere următoarele:

Din punct de vedere faptic și al legislației comerciale, societatea contestatoare a derulat afaceri comerciale legale, în sensul că a convenit cu furnizorii mai sus menționați să îi fie livrate anumite cantități de combustibil, obligații care au fost respectate și pentru care s-au emis facturi legale, marfa fiind recepționată de către societate, procedându-se inclusiv la verificarea calității acesteia.

Petenta consideră că invocarea art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003 în sensul neacordării dreptului de deducere a T.V.A.-ului aferent mărfurilor recepționate nu are nici un corespondent, întrucât, odată cu primirea facturilor s-au primit și certificatele de înregistrare la ORC din care rezulta că partenerii comerciali în cauză erau înregistrați fiscal, iar din raportul de inspecție fiscală, inclusiv anexele la acesta, nu a rezultat vreo mențiune prin care furnizorilor respectivi să le fi fost interzis să efectueze livrări de bunuri și să emită facturi fiscale.

Mai mult decât atât, ulterior inspecției fiscale, petenta a verificat la ORC dacă au existat modificări cu privire la înregistrarea celor doi agenți economici, în sensul de a fi existat acte de interzicere a emiterii de facturi fiscale, constatându-se că la ORC nu au existat nici un fel de modificări privind înregistrarea fiscală a acestora, respectiv de interzicere a unor operațiuni comerciale.

Față de cele arătate în contestație, petenta solicită a fi reanalizate concluziile raportului de inspecție fiscală și Decizia de impunere nr. ... / ..., și a se acorda dreptul de deducere pentru T.V.A.-ul înscris în facturile în cauză și consemnarea pe costuri a contravalorii mărfurilor aprovizionate de la cei doi furnizori.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / .... întocmit de către Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. A..., ale cărui rezultate sunt sintetizate în Decizia de impunere nr. ... / ..., organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada 26.07.2006 - 04.08.2006, obiectul acesteia constituindu-l inspecția generală prin sondaj pentru obligațiile datorate la bugetul consolidat al statului, în vederea soluționării adresei nr. ... primită de la Garda Financiară A....

Perioada supusă verificării a fost:

- 01.07.2004 - 30.06.2006 pentru impozit pe profit, impozit salarii, contribuțiile societății la asigurările sociale de stat, asigurările de sănătate și fondul pentru șomaj;

- 01.11.2004 - 30.06.2006 pentru T.V.A.

În ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată**, la cap. III "Constatări fiscale" s-au consemnat următoarele:

În urma verificărilor efectuate prin sondaj în lunile martie, iunie, septembrie și decembrie 2004, 2005 și martie - iunie 2006 asupra bilanțelor de verificare, notelor contabile și documentelor de plată, s-au constatat încălcări ale prevederilor legale în ceea ce privește modul de determinare și evidențiere a T.V.A.

Prin Nota de constatare nr. ... / ... și adresa nr. ... ale Gărzii Financiare Alba se menționează faptul că S.C. C S.R.L. Câmpeni a dedus nejustificat un T.V.A. în sumă de ... RON aferent unor documente nelegale aparținând unor societăți comerciale, astfel:

- S.C. N S.R.L. ... - T.V.A. în sumă de ... RON;

- S.C. C S.R.L. ... - T.V.A. în sumă de ... RON.

În urma verificării efectuate, s-a constatat că societatea a înregistrat în jurnalul de cumpărări aferent perioadei septembrie 2005 - februarie 2006 facturile respective și a dedus T.V.A. în sumă de ...RON.

În ceea ce privește documentele respective, pe baza cărorar petenta a dedus T.V.A.-ul, se menționează faptul că GFR A... a solicitat informații fiscale despre cele două societăți comerciale Comisariatelor regionale ale GFR B... și B....

Din adresa nr. .... / .... primită de la GFR B... reiese faptul că societatea comercială C S.R.L. B... este societate de tip "fantomă", iar din adresa nr. ... / ... primită de la GFR B... reiese faptul că S.C. N S.R.L. B... nu funcționează la sediul declarat, în ambele cazuri începându-se procedurile în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală la societățile respective.

Conform art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003 se menționează faptul că în situația în care contribuabilii inactivi menționați emit facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, beneficiarii nu au dreptul să își exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în documentele respective.

Având în vedere această prevedere legală, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru T.V.A. în sumă de .... RON.

În timpul verificării prin sondaj s-au mai constatat și alte diferențe la T.V.A.-ul deductibil, respectiv suma de ... RON, reprezentând T.V.A. dedus de către societate pe baza unor documente (facturi fiscale) ce nu conțin toate elementele prevăzute la art. 151 alin. (8) din Legea nr. 571 / 2003 și, prin urmare, potrivit art. 145 alin. (8) lit. a) din același act normativ societatea nu are dreptul să deducă T.V.A.-ul respectiv.

Cu privire la T.V.A. colectată, s-a constatat că, pentru perioada 01.11.2004 - 30.06.2006, agentul economic a înregistrat un T.V.A. colectat declarat în sumă de ... RON și constatat în sumă de ..., rezultând o diferență în sumă de ... RON, diferență ce provine din faptul că societatea nu a cuprins la T.V.A.-ul colectat suma respectivă ce este înscrisă în facturile fiscale de aprovizionare cu materiale lemnoase pe care era menționată inscripția "taxare inversă", fără să se facă decontarea T.V.A.-ului între cele două societăți, încălcându-se prevederile art. 160<sup>1</sup> alin. (3) al Legii nr. 571 / 2003.

Cu privire la **impozitul pe profit**, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele aspecte:

Din balanța de verificare întocmită la 31.12.2005 s-a constatat că societatea a înregistrat un profit net în sumă de ... RON, cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de ... RON, la care se adaugă cheltuielile stabilite suplimentar de organul de control în cuantum de ... RON și se scade investiția continuată la obiectivele realizate de societate, în sumă de ... RON (... RON realizată în anul

2005 + ...RON de recuperat la 31.12.2004), societatea neînregistrând profit impozabil, având de recuperat la sfârșitul perioadei o investiție în sumă de ... RON.

În urma verificărilor efectuate prin sondaj în lunile martie, iunie, septembrie și decembrie 2005, asupra bilanțelor de verificare, notelor contabile, documentelor de plată, s-au constatat:

1. cheltuieli nedeductibile - ... RON, astfel:

- ... RON - cheltuieli înregistrate de către societate pe baza unor documente ce nu au calitatea de document justificativ, conform art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571 / 2003;

- .... RON - cheltuieli înregistrate în contabilitate pe baza unor documente justificative emise de către contribuabili inactivi potrivit legii, așa cum se specifică la art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571 / 2003.

Aceste cheltuieli au fost stabilite de către comisarii Gărzii Financiare A..., prin Nota de constatare nr. ... / ..., unde se menționează faptul că societatea S.C. C... S.R.L. ... a cuprins pe cheltuieli în mod nejustificat în anul 2005 suma de ... RON aferent unor documente nelegale de la S.C. N S.R.L. B....

Din bilanța de verificare întocmită la 30.06.2006 s-a constatat că societatea a înregistrat un profit net în sumă de ... RON, cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de ... RON la care se adaugă cheltuielile stabilite suplimentar de organul de control în sumă de ... lei și se scade investiția continuată la obiectivele societății în sumă de ... RON (... RON - realizată la 30.06.2006 + ... RON - de recuperat la 31.12.2005), societatea înregistrând profit impozabil în sumă de ... RON pentru care datorează un impozit pe profit în sumă de ... RON.

În urma verificărilor efectuate prin sondaj asupra bilanțelor de verificare, notelor contabile, documentelor de plată, s-au constatat:

1. Cheltuieli nedeductibile - în sumă de ... lei, astfel:

- ... RON - cheltuieli înregistrate de către societate pe baza unor documente ce nu au calitatea de document justificativ, conform art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571 / 2003;

- ... RON - cheltuieli înregistrate în contabilitate pe baza unor documente justificative emise de către contribuabili inactivi potrivit legii, așa cum specifică la art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571 / 2003.

Aceste cheltuieli au fost stabilite de către comisarii Gărzii Financiare A..., prin Nota de constatare nr. ... / ..., unde se menționează faptul că societatea a cuprins pe cheltuieli în mod nejustificat în anul 2006 suma de ... RON aferent unor documente nelegale de la S.C. N S.R.L. B... și S.C. C S.R.L. B....

Pentru perioada verificată, organul de control a calculat accesoriile la impozitul pe profit în baza O.G. nr. 92 / 2003 art. 115, pentru obligația suplimentară rezultând dobânzi de întârziere în sumă de ... RON.

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatoare, constatările organelor de inspecție fiscală și analizând documentele existente la dosarul cauzei în raport cu legislația în domeniu, se rețin următoarele:

În ceea ce privește suma contestată de ... RON, reprezentând T.V.A., impozit pe profit și accesorii aferente stabilite suplimentar prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / .... și Decizia de impunere nr. ... / ..., Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. A... este investit să analizeze oportunitatea soluționării pe fond a cauzei, în condițiile în care organele de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare faptul că au fost sesizate organele de urmărire și cercetare penală, în vederea constatării faptelor de evaziune fiscală.

La dosarul cauzei este anexată copia adresei nr. ... / ... a Activității de Control Fiscal A..., prin care este sesizat Inspectoratul de Poliție al jud. A... - Poliția orașului C... cu privire la aspectele sesizate în Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ..., actul de control fiind înaintat organelor în drept pentru continuarea cercetărilor potrivit competențelor legale.

Totodată, prin adresa nr. ... / ..., actul de inspecție fiscală este înaintat și la Parchetul de pe lângă Judecătoria C..., precizându-se că acțiunea de inspecție fiscală generală privind modul de constituire, evidență și virare a obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului la S.C. C... S.R.L. C... s-a desfășurat de către organele competente din cadrul A.C.F. A... - Compartiment Control Fiscal C... în urmă adresei Gărzii Financiare A... nr. ....

În drept, art. 184 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede la alin. (1) și (3), cu privire la suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, că:

*“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a afectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;*

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

*(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.”*

În situația dată, precizăm că organele administrativ-jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritate de soluționare o au în speță organele de cercetare care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor care atrag plata la bugetul statului a obligațiilor suplimentare constatate de organele de inspecție fiscală, potrivit principiului de drept **“Penalul ține în loc civilul”**, consacrat prin art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, unde legiuitorul a stipulat următoarele:

*"Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale ."*

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice A..., prin Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 184 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Pentru considerentele prezentate și în temeiul art. 180, coroborat cu art. 184 și art. 186 alin.(4) din O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se :

#### **DECIDE:**

Suspendarea procedurii de soluționare pe cale administrativă a contestației formulate de S.C. C S.R.L. din C..., până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în ce privește sumele contestate, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul A... în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 188 alin.(2) din O.G nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea 554/2004 privind Contenciosul Administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**  
ec. Maria Iacob