



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

DECIZIA NR...../.....2012 privind soluționarea contestației depusa de S.C. X S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare sub nr...../25.04.2012

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../25.04.2012, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/15.03.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie Fiscala V inregistrat sub nr.F-SM/15.03.2012, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala V.

S.C. XS.R.L. are sediul in localitatea Satu Mare, str. jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. XS.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../25.04.2012 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.F-SM/15.03.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/15.03.2012, contesta suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru perioada 01.01.2012 – 31.01.2012.

In sustinerea contestatiei se arata ca echipa de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere TVA aferenta cumpararilor de placute vidia, placute care au fost achizitionate de la S.C. M S.R.L. si care au fost folosite in procesul de productie, respectiv in procesul de antichizare a mobilei de lemn vechi.

Societatea contestatoare sustine ca tranzactia are scop economic, placutele vidia fiind folosite in procesul de productie, mentionandu-se faptul ca societatea produce mobilier pentru piata externa, realizeaza venituri mari din vanzarea mobilierului, produsul fiind unul deosebit cum de altfel si placutele vidia sunt deosebite de cele comercializate pe piata.

De asemenea, in cuprinsul contestatiei se mentioneaza ca pretul mediu stabilit de echipa de inspectie fiscala de 15,16 lei, este stabilit pe baza datelor furnizate de societati care nu comercializeaza placute vidia de tipul si dimensiunea pe care le foloseste S.C. X S.R.L.

Petenta sustine ca nu a prejudiciat bugetul de stat, factura pe baza careia au fost achizitionate placutele vidia a fost achitata in totalitate furnizorului S.C. M S.R.L., aceasta din urma procedand la randul sau la colectarea TVA si la declararea acestei operatiuni.

In drept, sunt invocate prevederile art.145, alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare si art.205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II. 1) Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/15.03.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/15.03.2012, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala V, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In luna ianuarie 2012 societatea a efectuat achizitii conform facturii nr./04.01.2012 de la S.C. M S.R.L., reprezentand 150 buc placute vidia cu 437 lei/buc, in valoare de y lei plus TVA in suma de y1 lei.

Echipa de inspectie fiscala a solicitat informatii de la societati care comercializeaza produse din aceeasi gama cum ar fi:

- S.C. P S.R.L., care comercializeaza placute vidia de dimensiune diferita care

cuprind preturi intre 12,5 – 32 lei

- si de la S.C. A S.R.L. , care comercializeaza placute vidia de dimensiune diferita care cuprind preturi intre 1,2 eur – 1,5 eur.

Deasemea, echipa de inspectie fiscala a consultat site-ul sculemn.ro pentru a obtine informatii referitoare la ceste preturi, iar placutele comercializate cuprind preturi intre 4,73 lei – 23,65 lei.

Din informatiile obtinute, s-a estimat un pret de piata mediu de 15,16 lei, constatandu-se o diferenta mare de pret (de 10 ori mai mare) intre preturile practicate de aceste societati si preturile de achizitie al S.C. X S.R.L.

Pentru verificarea realitatii si legalitatii relatiilor comerciale, s-a efectuat un control incrucisat la S.C. M S.R.L. pentru a verifica preturile de achizitie a acestor placite vidia si inclusiv furnizorii de la care s-au achizitionat. Astfel, s-a constatat ca S.C. M S.R.L. achizitioneaza de la S.C. R S.R.L. si S.C. K S.R.L. Asociatul si administratorul acestor societati, respectiv S.C. M S.R.L., S.C. R S.R.L. si S.C. K S.R.L., este d-l

Echipa de inspectie fiscala a intocmit Referat pentru efectuarea unor controale incrucisate la cele doua societati de la care s-au achizitionat aceste produse.

In urma controlului efectuat la S.C. R S.R.L. se constata ca societatea achizitioneaza de la S.C. E S.R.L. placute vidia la pretul de 402 lei/buc.

S.C. E S.R.L. este inactiva incepand cu data de 17.10.2006 si dizolvata cu lichidare (radiere) din data de 29.07.2010.

In urma controlului incrucisat efectuat la S.C. K S.R.L. se constata ca societatea achizitioneaza de la S.C. G S.R.L. placute vidia la pretul de 240 lei/buc.

S.C. G S.R.L. este inactiva din data de 17.10.2006 si dizolvata cu lichidare din data de 10 septembrie 2007.

S.C. K S.R.L. achizitioneaza placute vidia de diferite dimensiuni de la S.C. D S.R.L.

S.C. D S.R.L. este dizolvata cu lichidare (radiere) din data de 3 decembrie 2008.

Echipa de inspectie fiscala nu accepta la deducere TVA in suma de x lei, aferenta unui pret de achizitie care nu reflecta realitatea, in drept, invocandu-se prevederile art.11, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si prevederile art.6 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II.2) Activitatea de Inspectie Fiscala a D.G.F.P. Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala V, prin Referatul nr...../22.05.2012 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../15.05.2012, formulata de catre S.C. XS.R.L. loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere cu privire la constatările stabilite prin Decizia de impunere nr. F-SM/15.03.2012 si Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/15.03.2012 cu mentiunea ca aspectele cuprinse in Raportul de inspectie fiscala F-SM/15.03.2012

fac obiectul sesizarii penale nr...../12.04.2012.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care constatările din Raportul de inspectie fiscala F-SM/15.03.2012 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. F-SM/15.03.2012, fac obiectul sesizarii penale/12.04.2012, inaintata Parchetului de pe langa Judecatoria Satu Mare, in vederea stabilirii caracterului infractional al faptelor prevazute de art.8 si art.9 din Legea nr.241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale. Organele de inspectie fiscala au intocmit sesizarea penala inaintata catre Parchetul de pe langa Judecatoria Satu Mare, inregistrata la A.I.F. Satu Mare sub nr...../12.04.2012.

In fapt, constatările echipei de inspectie fiscala cuprinse in Decizia de impunere nr.F-SM/15.03.2012 si Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/15.03.2012, referitor la relatiile comerciale ale S.C. X S.R.L. Satu Mare derulate cu S.C. M S.R.L., descries la pct.II din prezenat decizie, fac obiectul sesizarii penale nr...../12.04.2012.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca nu se justifica realitatea operatiunii respective, operatiunile economice derulate fiind operatiuni cu societati care au comportament de "firma fantoma".

In drept, art.214 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

"ART. 214

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

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

a) organul care a efectuat 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 procedură administrativă;

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

(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.

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Din cele relatate in continutul prezentei decizii reiese ca intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate, constatate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. F-SM/15.03.2012, intocmita de oganele de control din cadrul A.I.F. Satu Mare - Activitatea de inspectie fiscala, si contestate de petenta si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Organele administrative - jurisdictionale 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 ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept *“judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale”*, consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, avand in vedere faptul ca in speta se pune problema realitatii operatiunilor efectuate care au implicatii fiscale, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de x lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in perioada 01.01.2012 – 31.01.2012.

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) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.213, art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile Ordinului nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc.

Satu Mare, jud. Satu Mare, pentru suma de x lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV