



Serviciul solutionare Contestatii

DECIZIA NR. 25/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X SRL, Craiova
impotriva Raportului de Inspectie Fisicala nr.Y

S.C. X SRL, cu domiciliul fiscal in Craiova, Y jud. Dolj si avand CUI RO Y, formuleaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fisicala partiala nr.Y intocmit de organele de control din cadrul AFP Craiova – Activitatea de Inspectie Fisicala, in suma de Y lei, reprezentand TVA.

Contestatia fiind depusa si inregistrata la A.F.P Craiova sub nr.Y si la D.G.F.P. Dolj sub nr.Y, indeplineste conditiile de procedura prevazute de art. 207 alin (1) din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fisicala, republicata.

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

I. In motivarea contestatiei, contestatoarea sustine urmatoarele:

“ In acest raport se mentioneaza faptul ca societatea pe care o conduc nu a inregistrat in evidenta contabila contravaloarea facturii nr.Y, emisa de S.C. X SRL Bucuresti, mentionata in Nota de constatare incheiata de catre comisarii Garzii Finaciare Dolj inregistrata sub nr.Y. Cu aceasta ocazie comisarii garzii Financiare nu au discutat cu subsemnata ci cu sotul meu X fara sa prezinte acest document – factura – pentru a o putea identifica. Cu ocazia controlului efectuat de catre consilierii AFP Craiova mi s-a prezentat aceasta factura insa eu nu o recunosc deoarece nu-mi apartine deoarece in rubrica delegatului nu se mentioneaza datele de identificare a subsemnantei sau ale sotului meu, ci cu totul alte date de identificare(nr. Buletin sau data eliberare acestuia). La cumparator se mentioneaza denumirea societatii pe care o conduc insa nu recunosc aceasta factura.

Mentionez ca in toate unitatile de en-gross cum ar fi din Craiova: Marlorex, Banie sau din Bucuresti vand cu numerar marfa fara sa aiba voie, iar la multe zile

intocmesc facturi pe numele unor societati, folosind datele acestora din facturi luate cu alte ocazii.

In concluzie nu recunosc aceasta factura ca ar fi fost luata pentru societatea mea, nu imi apartine, iar raportul de inspectie fiscală parțială menționat mai sus este nelegal și nereal.”

II. Prin Decizia de Impunere nr.Y emisa în baza Raportului de inspectie fiscală parțială nr.Y intocmit de organele de control din cadrul AFP Craiova – Activitatea de Inspectie Fiscală s-au stabilit în sarcina potenței obligații de plată suplimentare în suma totală de Y lei, reprezentând TVA.

Inspectia fiscală s-a efectuat la solicitarea Garzii Financiare – Comisariatul Regional Dolj, care prin adresa nr.Y a transmis spre impunere fiscală Nota de constatare seria Dj nr.Y din 25.07.2008 prin care s-au stabilit fapte de evaziune fiscală.

Prin Nota de constatare seria Dj nr.Y din 25.07.2008, Garda Financiară Secția Dolj a constat că **S.C. X SRL** în perioada februarie 2008, nu a înregistrat în evidență finanțier - contabilă factură seria FCLON nr.Y emisă de **S.C. X SRL**, în suma totală de Y lei, din care TVA în suma de Y lei.

Prin neînregistrarea marfurilor în evidență de gestiune și contabilă au fost încalcate prevederile art.6 din Legea nr.82/1991, republicată.

Societatea a încălcăt prevederile Legii nr.571/2003, art.19, al.1 rezultând că suma de Y lei, va diminua pierderea fiscală aferentă perioadei ianuarie – septembrie 2008, înregistrată de societate de la suma de Y lei la suma de Y lei.

Referitor la TVA s-a constatat că **S.C. X SRL** nu a înregistrat în evidență finanțier - contabilă factură seria FCLON nr.Y emisă de **S.C. X SRL**, în suma totală de Y lei, din care TVA în suma de Y lei.

În acest caz TVA determinată suplimentar în urma controlului este în suma de Y lei, calculat ca diferență între TVA colectată și TVA deductibilă aferentă marfurilor neînregistrate.

III. Luând în considerare constatariile organelor de inspectie fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de control, se retin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Dolj prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei in conditiile in care organele de control din cadrul Garzii Financiare au sesizat organele de urmarire si cercetare penala prin adresa nr.Y, cu privire la aspectele constatate prin Nota Unilaterală seria DJ nr.1Y.

Inspectia fiscală s-a efectuat la solicitarea Garzii Financiare – Comisariatul Regional Dolj, care prin adresa nr.Y a transmis spre impunere fiscală Nota de constatare seria Dj nr.Y din 25.07.2008 prin care s-au stabilit fapte de evaziune fiscală.

Prin Nota de constatare seria Dj nr.Y din 25.07.2008, Garda Financiară Secția Dolj a constat că **S.C. X SRL** în perioada februarie 2008, nu a înregistrat în evidență

financiar - contabila factura seria FCLON nr.11119/27.02.2008 emisa de S.C. X SRL, in suma totala de Y lei, din care TVA in suma de Y lei.

Ca urmare a suspiciunilor create in timpul controlului cu privire la legalitatea, realitatea si veridicitatea operatiunilor economice efectuate de **S.C. X SRL**, Garda Financiara – Comisariatul Regional Dolj – a transmis Parchetului de pe langa Judecatoria Craiova un exemplar din Nota de constatare seria DJ nr.Y, cu adresa nr.Y.

In drept, art.214 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa:

(2) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cind:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inriurire hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa (...)".

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatare prin Nota de constatare si Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata nr.Y, intocmite de catre organele de control ale D.G.F.P. DOLJ – Activitatea de Inspectie Fiscala, si stabilirea caracterului infractional al faptelor savirsite exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Ca urmare, organele administrative 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 constataate in virtutea faptei infractionale.

Avind in vedere cele prezentate mai sus, se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Serviciul Solutionare Contestatii al D.G.F.P. Dolj nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru suma de Y lei, procedura administrativa urmard a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 214, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

„Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.214 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

D E C I D E

1. Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de Y lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata suplimentara, procedura administrativa urmand a fi reluata

la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute anterior.

2. Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

* *
*

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Serviciul Juridic,

Sef Serviciu :
Inspector :