



DECIZIA NR. 10159_/07.05.2020

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. din Pașcani, județul Iași, înregistrată la Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.X, iar la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Inspecție Fiscală, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, cod de identificare fiscală RO X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr.JX, cod CAEN 1623 "Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții", cu domiciliul fiscal în municipiul Pașcani, strada X nr.X, județul Iași, prin administrator X.

Contestația este formulată împotriva următoarelor acte administrative fiscale:

-Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X pentru suma de S lei, reprezentând:

- S lei impozit pe profit;
- S lei taxă pe valoarea adăugată.

-Deciziei privind modificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale nr.F-VS X, pentru suma de **S lei** reprezentând diminuarea pierderii fiscale aferentă anilor 2016 și 2017, ambele emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, respectiv data de **20.01.2020**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei și data depunerii prin poștă a contestației, respectiv **06.03.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.X.

Contestația este semnată de către administratorul societății, doamna X.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.S.C. X S.R.L. Iași formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X și Deciziei privind modificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale nr.F-VS X, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X, de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, susținând următoarele:

Din documentele transmise, respectiv cele două decizii și raportul de inspecție fiscală, nu rezultă care sunt erorile materiale care au fost corectate, data la care au fost constatate aceste erori, motivele pentru care au fost considerate erori materiale, cine a solicitat îndreptarea acestor erori. Mai mult decât atât, petenta susține că nu i-a fost comunicat actul de îndreptare a erorilor materiale conform dispozițiilor art.53 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatoarea susține că din lecturarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X și Deciziei privind modificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale nr.F-VS X, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X, reiese că a fost modificată baza de impunere, fără ca această modificare să fie motivată.

Petenta arată că nu există stabilit caracterul cert, lichid și exigibil al creanței pentru a fi emise decizii de impunere, atâta timp cât prin Decizia de soluționare a contestației nr.X a fost suspendată soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X.

Controlul fiscal a fost consemnat în Registrul unic de control la poziția 22 și nu la poziția 10, așa cum este menționat în Procesul-verbal nr.X, acesta nedeșfășurându-se la sediul societății.

Petenta aduce o serie de motivații în ceea ce privește emiterea abuzivă a Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr.X de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui.

Referitor la neînregistrarea unor facturi, petenta susține că a fost refăcută manual evidența facturilor, după fișele de înscriere ale cursanților școlii, aceste situații fiind transmise organelor de inspecție fiscală în timpul controlului.

Societatea arată că există neconcordanțe între situațiile prezentate organelor de inspecție fiscală, raportul de inspecție fiscală, procesul verbal și anexele întocmite de organele de inspecție fiscală.

Contestatoarea susține că estimarea veniturilor a fost făcută de către organele de inspecție fiscală fără respectarea dispozițiilor art.106 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, societatea neaflându-se în niciuna dintre situațiile prevăzute la acest articol, existând suficiente înscrisuri ce puteau contribui la stabilirea situației de fapt reale și a bazei de impozitare corecte.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, petenta susține că perioada verificată, conform Avizului de inspecție fiscală nr.F-VS X, este 01.01.2013-07.04.2014.

Din Procesul verbal nr.X rezultă că verificarea taxei pe valoarea adăugată s-a efectuat pentru perioada 01.01.2013-31.12.2017, fiind depășită perioada de verificare înscrisă în avizul de inspecție fiscală, fără ca organele de inspecție fiscală să-i comunice extinderea perioadei verificate.

Societatea precizează faptul că în perioada verificată a desfășurat atât activități care sunt scutite de taxă, și anume cursuri de pregătire și perfecționare profesională a adulților, cât și activități care nu sunt scutite de taxă, școli de conducere, și că a fost plătitoare de TVA până la data de 07.04.2014.

Astfel, petenta susține că organele de inspecție fiscală au stabilit că a depășit, la data de 30.09.2014, plafonul de TVA de 22.000 lei, aferent veniturilor realizate în perioada 01.11.2014-31.12.2017, fără a ține seama de activitățile care sunt scutite de taxă și de faptul că ulterior datei de 30.09.2014, când s-a depășit plafonul de scutire de TVA, nu s-a mai depășit în nicio lună acest plafon.

Contestatoarea mai afirmă că organele de inspecție fiscală au încălcat principiul neutralității TVA, în sensul că au stabilit doar obligația de colectare a taxei pe valoarea adăugată, fără a da dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate în aceeași perioadă, chiar dacă a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală facturile întocmite conform prevederilor legale.

Societatea susține că decizia de impunere contestată este afectată de o gravă și evidentă eroare, invocând în acest sens Legea

nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și art.175 din Codul de procedură civilă, solicitând anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, Deciziei de modificare privind modificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale nr.F-VS X, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. X S.R.L. Iași**, în baza delegării de competență nr.X, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe profit în sumă de S lei, aferent perioadei 01.01.2013-31.12.2017 și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.01.2013-31.12.2017 (contrar celor prevăzute în decizia de impunere contestată și în Avizul de inspecție fiscală nr.F-VS X).

Ulterior, în baza Referatului privind îndreptarea erorilor materiale din data de 23.12.2019, pe motiv că: "s-a tastat eronat baza de impunere", organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, având la bază Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS X, prin care a fost corectată prima decizie de impunere.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, corectată, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. X S.R.L. Iași**, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe profit în sumă de S lei, aferent perioadei 01.01.2013-31.12.2015 și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.01.2013-31.12.2017 (contrar celor prevăzute în decizia de impunere contestată și în Avizul de inspecție fiscală nr.F-VS X), petenta contestând în totalitate aceste sume.

Impozitul pe profit în sumă de **S lei** a fost stabilit astfel:

Anul 2013

Societatea declară la 31.12.2013, prin bilanța de verificare și bilanțul contabil, o pierdere în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2013 un profit impozabil în sumă de S lei, cu un impozit pe profit în sumă de **S lei**, prin considerarea ca fiind nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu dobânzile și

penalitățile în sumă de S lei și prin impozitarea veniturilor neînregistrate și nedeclarate în sumă de S lei (-S lei +S lei +S lei=S lei x 16%=S lei).

Anul 2014

Societatea declară la 31.12.2014, prin bilanța de verificare și bilanțul contabil, o pierdere în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2014 un profit impozabil în sumă de S lei, cu un impozit aferent în sumă de **S lei**, astfel:

-prin impozitarea veniturilor neînregistrate în evidența contabilă în sumă de S lei pentru care petenta nu a prezentat facturile din seria FDPR de la nr.X la nr.X, ci doar un centralizator al acestora;

-prin impozitarea veniturilor neînregistrate în evidența contabilă în sumă de S lei pentru care petenta nu a prezentat facturile din seria FF-DPR de la nr.X la nr.X, ci doar un centralizator al acestora;

-prin impozitarea veniturilor estimate în sumă de S lei pentru care petenta nu a prezentat facturile din seria FDPR de la nr.X la nr.X și nici un centralizator al acestora;

-prin considerarea ca fiind nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu dobânzile și penalitățile în sumă de S lei.

Astfel, pentru anul 2014, organele de inspecție fiscală au stabilit o bază impozabilă suplimentară în sumă de S lei și un impozit pe profit în sumă de S lei (-S lei +S lei +S lei +S lei +S lei=S lei x 16%=S lei).

Anul 2015

Societatea declară la 31.12.2015, prin bilanța de verificare și bilanțul contabil, o pierdere în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2015 un profit impozabil în sumă de S lei, cu un impozit aferent în sumă de **S lei**, astfel:

-prin impozitarea veniturilor neînregistrate în evidența contabilă în sumă de 26.048 lei pentru care petenta nu a prezentat facturile din seria FDPR de la nr.X la nr.X, ci doar un centralizator al acestora;

-prin impozitarea veniturilor estimate în sumă de S lei, neînregistrate, din seria F DPR de la nr.X la nr.X;

-prin impozitarea veniturilor neînregistrate în sumă de S lei, din facturile fiscale din seria F-DPR de la nr.X la nr.X;

-prin impozitarea veniturilor neînregistrate în sumă de S lei, din facturile fiscale din seria F-DPR de la nr.X la nr.X și nr.X.

-prin considerarea ca fiind nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu dobânzile și penalitățile în sumă de S lei.

Astfel, pentru anul 2015, organele de inspecție fiscală au stabilit o bază impozabilă suplimentară în sumă de S lei S lei +S lei +S lei +S lei + S lei), un profit impozabil în sumă de S lei (-S lei +S lei) și un impozit pe profit în sumă de S lei (S lei x 16%=S lei).

Prin Decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.F-VS X, organele de inspecție fiscală au diminuat

pierdere fiscală declarată de societate, pentru perioada 31.12.2016-31.12.2017, cu suma de **S lei**, astfel:

Anul 2016

Societatea declară la 31.12.2016, prin bilanța de verificare și bilanțul contabil, o pierdere în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2016 o pierdere fiscală în sumă de S lei, astfel:

-prin impozitarea veniturilor neînregistrate în evidența contabilă în sumă de S lei pentru care petenta nu a prezentat facturile din seria F DPR de la nr.X la nr.X, ci doar un centralizator al acestora;

-prin impozitarea veniturilor estimate în sumă de S lei, neînregistrate, din seria F DPR de la nr.X la nr.X;

-prin impozitarea veniturilor estimate neînregistrate în sumă de S lei, din facturile fiscale din seria F-DPR de la nr.X la nr.X

-prin considerarea ca fiind nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu dobânzile și penalitățile în sumă de S lei.

Astfel, pentru anul 2016, organele de inspecție fiscală au stabilit o bază impozabilă suplimentară în sumă de **S lei** S lei + S lei + S lei + S lei) și au diminuat pierdere fiscală declarată de societate cu această sumă, rezultând o pierdere fiscală în sumă de S lei (-S lei +S lei).

Anul 2017

Societatea declară la 31.12.2017, prin declarația 101 "Declarație privind impozitul pe profit" o pierdere fiscală în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2017 o pierdere fiscală în sumă de S lei, astfel:

-prin impozitarea veniturilor neînregistrate în evidența contabilă în sumă de S lei pentru care petenta nu a prezentat facturile din seria F-DPR de la nr.X la nr.X, ci doar un centralizator al acestora;

-prin considerarea ca fiind nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu dobânzile și penalitățile în sumă de S lei.

Astfel, pentru anul 2017, organele de inspecție fiscală au stabilit o bază impozabilă suplimentară în sumă de **S lei** (S lei + S lei) și au diminuat pierdere fiscală declarată de societate cu această sumă, rezultând o pierdere fiscală în sumă de S lei (-S lei + S lei).

Aceste sume au fost stabilite suplimentar în baza prevederilor art.19 alin.(1), art.21 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.11 alin.(1) și art.19 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.6 alin.(1) art.72 și art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** a fost stabilită astfel:

Societatea înregistrează venituri din prestări de servicii (școală de șoferi) pentru care aplică TVA în cotă de 24% și servicii scutite de TVA.

Societatea nu mai este plătitoare de TVA din data de 08.04.2014.

În perioada verificată, petenta nu înregistrează toate facturile. Prin urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la mărirea bazei de impozitare cu veniturile facturate și neînregistrate și cu veniturile estimate.

Organele de inspecție fiscală au constatat că la data de 30.09.2014 societatea a realizat o cifră de afaceri în sumă de S lei, ca urmare a veniturilor neînregistrate, respectiv estimate de acestea, depășind plafonul de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea devenind plătitoare de TVA începând cu luna noiembrie 2014, organele de inspecție fiscală colectând taxă pe valoarea adăugată aferentă veniturilor realizate în perioada 01.11.2014-31.12.2017.

Organele de inspecție fiscală au stabilit:

-taxa pe valoarea adăugată de plată pentru anul 2013 în sumă de S lei;

-diferențe pro-rată 2013 în sumă de S lei;

-taxa pe valoarea adăugată de plată pentru anul 2014 în sumă de S lei;

-diferențe pro-rată 2014 în sumă de S lei;

-taxa pe valoarea adăugată de plată pentru anul 2015 în sumă de S lei;

-taxa pe valoarea adăugată de plată pentru anul 2016 în sumă de S lei;

-taxa pe valoarea adăugată de plată pentru anul 2017 în sumă de S lei.

TOTAL S LEI.

Pentru anul 2013, organele de inspecție fiscală au calculat asupra veniturilor neînregistrate și nedeclarate în sumă de S lei o taxă pe valoarea adăugată în sumă S lei (S lei x 24%).

Pentru anul 2014, organele de inspecție fiscală au calculat asupra veniturilor neînregistrate și nedeclarate, precum și asupra celor estimate, în sumă totală de S lei, o taxă pe valoarea adăugată în sumă S lei.

Pentru anul 2015, organele de inspecție fiscală au calculat asupra veniturilor neînregistrate și nedeclarate, precum și asupra celor estimate, în sumă totală de S lei, o taxă pe valoarea adăugată în sumă S lei.

Pentru anul 2016, organele de inspecție fiscală au calculat asupra veniturilor neînregistrate și nedeclarate, precum și asupra celor estimate, în sumă totală de S lei, o taxă pe valoarea adăugată în sumă S lei.

Pentru anul 2017, organele de inspecție fiscală au calculat asupra veniturilor neînregistrate și nedeclarate, precum și asupra celor estimate, în sumă totală de S lei, o taxă pe valoarea adăugată în sumă S lei.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei a fost stabilită suplimentar în baza prevederilor art.141, art.147, art.152, art.153 din Legea

nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.271 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de verificare fiscală, motivele prezentate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X și Deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.F-VS X, emise urmarea corectării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, în condițiile în care prin Decizia de soluționare a contestației nr.X, prin care a fost soluționată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, s-a dispus suspendarea soluționării contestației ca urmare a faptului că constatările consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.F-VS X fac obiectul Sesizării penale nr. R X, transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de art.9 alin.(1) lit.a) și b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. X S.R.L. Iași**, în baza delegării de competență nr.X, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe profit în sumă de S lei, aferent perioadei 01.01.2013-31.12.2017 și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.01.2013-31.12.2017 (contrar celor prevăzute în decizia de impunere contestată și în Avizul de inspecție fiscală nr.F-VS X).

Ulterior, în baza Referatului privind îndreptarea erorilor materiale din data de 23.12.2019, pe motiv că: "s-a tastat eronat baza de impunere", organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile

fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, având la bază Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS X, prin care a fost corectată prima decizie de impunere.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, de îndreptare a erorilor materiale, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. X S.R.L. Iași**, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe profit în sumă de S lei, aferent perioadei 01.01.2013-31.12.2015 și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.01.2013-31.12.2017 (contrar celor prevăzute în decizia de impunere contestată și în Avizul de inspecție fiscală nr.F-VS X), petenta contestând în totalitate aceste sume.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au emis și Decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.F-VS X, prin care a fost diminuată pierderea fiscală aferentă anilor 2016 și 2017 cu suma de S lei.

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, prin Decizia de soluționare a contestației nr.X fiind dispusă suspendarea soluționării contestației ca urmare a faptului că constatările consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.F-VS X fac obiectul Sesizării penale nr. R X, transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de art.9 alin.(1) lit.a) și b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au constatat că petenta nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile realizate, nu a prezentat facturile organelor de inspecție fiscală sau a prezentat doar niște centralizatoare ale acestora. Pentru facturile neprezentate organelor de inspecție fiscală, cuprinse în centralizatoare, acestea au stabilit veniturile neînregistrate și nedeclarate, iar pentru restul facturilor, neprezentate organelor de inspecție fiscală și necuprinse în centralizatoare, organele de inspecție fiscală au estimat veniturile realizate prin folosirea metodei produsului/servicului și a volumului.

Veniturile stabilite suplimentar pentru perioada verificată, 01.01.2013-31.12.2017, sunt în sumă totală de S lei, din care venituri din facturi neînregistrate S lei și venituri estimate în sumă de S lei, pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit în sumă de S lei,

afereant perioadei 01.01.2013-31.12.2015 și au diminuat pierderea fiscală afereantă anilor 2016 și 2017 cu suma de S lei.

Asupra veniturilor stabilite suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

În drept, potrivit prevederilor art.277 alin.(1) lit.b) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

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

(...)

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

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

Având în vedere faptul că prin Decizia de soluționare a contestației nr.X, prin care a fost soluționată contestația formulată de petentă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale afereante diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X, s-a dispus suspendarea soluționării contestației ca urmare a faptului că constatările consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.F-VS X fac obiectul Sesizării penale nr. R X, transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de art.9 alin.(1) lit.a) și b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 **nu se poate investi cu soluționarea pe fond** a cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră: **“(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”**

Având în vedere cele precizate mai sus, până la încetarea motivului care a determinat suspendarea (finalizarea laturii penale), **se va suspenda soluționarea cauzei**, pentru suma de **S lei**, reprezentând: impozit pe profit în sumă de S lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și pentru suma de S lei reprezentând diminuarea pierderii fiscale afereantă anilor 2016 și 2017, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015

privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, citat anterior.

În ceea ce privește aspectele de ordin procedural, invocate prin contestație, organul de soluționare a contestației va proroga analizarea acestora după finalizarea laturii penale, la momentul reluării procedurii de soluționare a contestației, în cadrul unei analize unitare.

Prorogarea analizării aspectelor de ordin procedural este susținută și de considerentele din Decizia nr.X a Înaltei Curți de Casație și Justiție, prin care instanța de judecată, analizând motivele de recurs, a reținut că:

„În consecință, se constată că prima instanță a apreciat corect că organul fiscal nu ar fi putut soluționa aspectele de ordin procedural invocate de recurentă prin contestație decât după lămurirea laturii penale întrucât doar la acel moment era în măsură să se pronunțe în mod unitar cu privire la toate aspectele care influențează temeinicia contestației”.

Având în vedere aceste aspecte, organul de soluționare a contestației nu poate răspunde la motivațiile aduse de petentă referitoare la întocmirea procesului verbal.

Nici motivațiile contestației referitoare la Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr.X, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației deoarece Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași nu are competență în a se pronunța asupra acestui act administrativ fiscal. De altfel, așa cum însăși petenta susține, aceasta a formulat contestație împotriva respectivei decizii la Tribunalul Iași, aceasta făcând obiectul dosarului nr.5043/99/2019.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași** împotriva:

-Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS X pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei impozit pe profit;
- S lei taxă pe valoarea adăugată;

-Deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.F-VS X pentru suma de **S lei** reprezentând diminuarea pierderii fiscale aferentă anilor 2016 și 2017, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative prezentate în motivarea prezentei decizii.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.