

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 51
din 05.07.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. L S.R.L. cu domiciliul fiscal in judetul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../11.06.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală Botosani prin adresa nr. IV/.../11.06.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../11.06.2012, asupra solutionarii contestatiei formulata de **S.C. L S.R.L.** cu domiciliul fiscal in judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei impozit pe profit;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata - TVA;
- ... lei accesorii aferente TVA,

stabilita de Activitatea de Inspecție Fiscală Botosani prin Decizia de impunere nr. F-BT .../26.04.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT .../26.04.2012.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. S.C. L S.R.L. considera ca decizia de impunere contestata este nelegala si solicita suspendarea solutionarii pe cale administrativa a contestatiei pana la finalizarea laturii penale, urmand ca dupa reconstituirea evidentei contabile sa se realizeze o noua inspectie fiscala bazata pe documente si nu prin estimare.

Mai sustine contestatoarea ca prin decizia de impunere, la determinarea impozitului pe profit, s-au avut in vedere doar veniturile facturate, nu si costurile aferente acestora.

II. Prin Decizia de impunere nr. F-BT .../26.04.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT .../26.04.2012, Activitatea de Inspecție Fiscală Botosani a stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Inspectia fiscala a fost efectuata la solicitarea DNA - Serviciul Teritorial Suceava cu adresa nr. 15/P/2012 prin care se solicita valoarea totala a prejudiciului cauzat bugetului de stat de catre S.C. L S.R.L., ca urmare a tranzactiilor derulate cu SC G SRL IASI.

Intrucat petenta nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala evidenta contabila, a fost solicitat un control incrucisat la Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi pentru SC G SRL IASI, constatandu-se ca S.C. L S.R.L. a emis catre SC G SRL IASI un numar de 9 facturi fiscale in valoare totala de ... lei, din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, reprezentand contravaloarea unor situatii de lucrari executate in baza contractului nr.../01.03.2011.

Avand in vedere ca la S.C. L S.R.L. nu au putut fi identificate utilajele cu care s-au efectuat prestarile de servicii, au existat suspiciuni privind realitatea operatiunilor facturate, organele de inspectie fiscala reconstituind doar veniturile, neavand posibilitatea identificarii costurilor aferente, refacerea evidentei contabile nefiind finalizata.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani precizeaza ca au fost sesizate organele de urmarire penala prin Sesizarea penala nr. I/.../27.04.2012, in completarea Sesizarii penale nr. I/.../22.12.2012, adresate Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani, si propune suspendarea solutionarii pe cale administrativa a contestatiei pana la finalizarea laturii penale.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

Referitor la suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si accesorii aferente TVA in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia depusa de S.C. L S.R.L., in conditiile in care organele de inspectie fiscala au sesizat organele de urmarire si cercetare penala, impunandu-se suspendarea solutionarii pe cale administrativa a contestatiei pana la finalizarea laturii penale.

In drept, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011, prevad la pct. 3.6. ca obligatie pentru organele de inspectie fiscala care inainteaza contestatia spre solutionare: ***“Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala [...]”***, iar la pct. 3.7: ***“in referat se va mentiona obligatoriu daca s-a facut sau nu sesizare penala.”***

Aceste prevederi se completeaza corespunzator si cu dispozitiile pct. 10.1.-10.7. din OPANAF nr. 2137/2011.

De asemenea, art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca: ***“organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura***

si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond, iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

In fapt, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani precizeaza ca au fost sesizate organele de urmarire penala prin Sesizarea penala nr. I/.../27.04.2012, in completarea Sesizarii penale nr. I/.../22.12.2012, adresate Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani.

De asemenea, si contestatoarea solicita suspendarea solutionarii pe cale administrativa a contestatiei pana la finalizarea laturii penale, urmand ca dupa reconstituirea evidentei contabile sa se realizeze o noua inspectie fiscala bazata pe documente si nu prin estimare.

Fata de cele retinute mai sus si avand in vedere prevederile art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, organul de solutionare va admite ca intemeiata exceptia de procedura privind suspendarea solutionarii contestatiei depusa de **S.C. L S.R.L.** pana la definitivarea dosarului de catre organele de cercetare penala si nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Din dosarul cauzei se retine ca potrivit Deciziei de impunere nr. F-BT .../26.04.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT .../26.04.2012, S.C. L S.R.L. a emis catre SC G SRL IASI un numar de 9 facturi fiscale in valoare totala de ... lei, din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, reprezentand contravaloarea unor situatii de lucrari executate in baza contractului nr.../01.03.2011, pe care nu le-au inregistrat in contabilitate, sustragandu-se de la plata obligatiilor fiscale in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Avand in vedere ca la S.C. L S.R.L. nu au putut fi identificate utilajele cu care s-au efectuat prestarile de servicii, au existat suspiciuni privind realitatea operatiunilor facturate, si datorita faptului ca petenta nu a prezentat evidenta contabila, organele de inspectie fiscala au reconstituit doar veniturile societatii, neavand posibilitatea identificarii costurilor aferente, refacerea evidentei contabile nefiind finalizata.

Faptuitorii celor constatate sunt reprezentantii legali ai S.C. L S.R.L., care nu au declarat obligatiile fiscale, s-au sustras de la plata acestora, si nu au prezentat documentele de efectuare a tranzactiilor comerciale si evidenta contabila, existand suspiciunea savarsirii infractiunilor prevazuta de art. 4 si art. 9 alin.(1) lit. a)-b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Se retine ca intre obligatia fiscala totala in suma de ... lei stabilita de organele de inspectie fiscala pe total perioada supusa inspectiei fiscale si stabilirea naturii infractionale a faptelor savarsite de reprezentantii legali ai societatii exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa solutionarii D.G.F.P.J. Botosani.

Organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza latura penala.

Prioritate de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptelor ce atrag plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale potrivit principiului de drept *penalul tine in loc civilul* consacrat prin art. 19 alin. (2) din Codul de procedura penala.

In cauza sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, republicat: *“organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:... organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”*.

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.F.P.J. Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va admite exceptia de procedura privind suspendarea solutionarii contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma totala de ... lei.

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) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 214 alin.(3); 216; si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, se:

DECIDE:

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. L S.R.L.** cu domiciliul fiscal in judetul Botosani, pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si accesorii aferente TVA in suma de ... lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,