

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 83

din 07.10.2005

privind soluționarea contestației formulate de către
de S.C.S.R.L., înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 1.09.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. / 31.08.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. / 1.09.2005, asupra contestației depuse de S.C.S.R.L., având domiciliul fiscal în localitatea, str, județul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr / 17.08.2005 și Raportul de inspecție fiscală nr / 17.08.2005, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma deRON, reprezentând:

-RON - impozit pe profit;
-RON - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - taxă pe valoarea adăugată;
-RON - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-RON - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L., cu domiciliul fiscal în localitatea, str, județul Suceava, prin contestația depusă împotriva Deciziei de impunere nr / 17.08.2005 și a Raportului de inspecție fiscală nr / 17.08.2005, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, aduce următoarele argumente:

- a fost depășit termenul de prescripție pentru stabilirea obligațiilor fiscale;
- organele de control au interpretat greșit legea atunci când au considerat nelegale un număr de 23 de facturi fiscale care îndeplinesc toate condițiile de formă prevăzute de lege, instituind o prezumție de vinovăție în sarcina societății, deși facturile au fost contabilizate

conform normelor legale.

Prin contestația depusă, societateaSRL arată că nu este imputabil cumpărătorului faptul că emitenții facturilor considerate nelegale de către organul de control sunt persoane care s-au substituit fraudulos titularilor de drept și că, potrivit prevederilor H.G. nr 402/2000, aceste înscrisuri angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit. De asemenea, petenta precizează că nu a avut cunoștință și nici nu a avut posibilitatea de a cunoaște existența falsului.

Contestatoarea susține că nu a săvârșit nici o faptă infracțională sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă, drept pentru care, în conformitate cu prevederile art 88 alin 3 din Codul de procedură fiscală, eventualele obligații bugetare anterioare anului 2000 erau prescrise, iar organul de control ar fi trebuit să aibă în vedere la stabilirea obligațiilor bugetare numai perioada 2000 - 2005.

II. Prin Decizia de impunere nr/17.08.2005, Activitatea de Control Fiscal Suceava, a stabilit că SCSRL datorează bugetului de stat suma deRON, reprezentând:

-RON - impozit pe profit;
-RON - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - taxă pe valoarea adăugată;
-RON - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-RON - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Inspekția fiscală a avut în vedere soluționarea adresei nr/19.04.2005 emisă de I.P.J. Neamț - Serviciul de investigare a fraudelor, și înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr./4.05.2005. Verificările efectuate au avut în vedere perioada decembrie 1998 - septembrie 2002.

1. În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă, în perioada decembrie 1998 - august 2000, un număr de 23 facturi fiscale în valoare totală deRON, din care taxa pe valoarea adăugată deRON, care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr 82/1991, cu modificările ulterioare, astfel:

Factura fiscală	Furnizorul	Motivul pentru care factura fiscală nu are calitatea de document justificativ
..... nr ...../7.12.1998	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../6.03.1999	.....București	Factura fiscală nu aparține furnizorului
..... nr .....1/22.05.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../27.05.1999	..... București	Factura fiscală nu aparține furnizorului
.....nr ...../13.06.1999	..... București	Factura fiscală nu aparține furnizorului
..... nr ...../3.06.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../28.06.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../2.09.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../3.09.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../4.09.1999	..... București	Furnizor inexistent

.....nr ...../5.09.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../6.09.1999	..... București	Factura fiscală nu aparține furnizorului
..... nr ...../10.09.1999	..... București	Factura fiscală „nu există”
..... nr ...../20.09.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../25.09.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../25.09.1999	..... București	Furnizor inexistent
..... nr .....5/2.06.2000	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../3.06.2000	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../18.06.2000	..... București	Furnizor inexistent
..... nr .....5/17.06.2000	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../21.08.2000	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../23.08.2000	..... București	Furnizor inexistent
..... nr ...../31.08.2000	..... București	Furnizor inexistent

Având în vedere prevederile O.G. nr. 3/1992 și ale O.U.G. nr 17/2000 și ținând cont de faptul că SCSRL a dedus în mod nelegal taxa pe valoarea adăugată înscrisă în cele 23 facturi fiscale care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr 82/1991, cu modificările ulterioare, organul de control a stabilit că **societatea datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă deRON.**

Cheltuielile (directe și cu amortizarea) aferente aprovizionărilor efectuate în baza celor 23 de facturi fiscale, în sumă deRON, au fost considerate de către organul de control nedeductibile la calculul impozitului pe profit. Ca urmare, în conformitate cu prevederile O.G. nr 70/1994, O.U.G. nr. 217/1999 și H.G. nr 402/2000, organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea profitului impozabil și a impozitului pe profit, în perioada decembrie 1998 - septembrie 2002, stabilind un profit impozabil suplimentar în sumă deRON și **un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă deRON.**

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă deRON, organele de control au calculat în temeiul prevederilor H.G. nr. 251/1997, H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/1999, H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr 1513/2002, H.G. nr 67/2004 și O.G. nr 92/2003, republicată, pentru perioada 1.12.1998-30.09.2002, dobânzi de întârziere în sumă deRON și penalități de întârziere în sumă deRON.

2. De asemenea, organul de control a constatat că, **în perioada iunie - octombrie 2001**, societateaSRL nu a înregistrat în contabilitate un număr de 5 aprovizionări cu mărfuri de la firma SRL din comuna, jud. Neamț, în sumă totală deRON, în baza facturilor fiscale seria nr. /12.06.2001, nr. /19.06.2001, nr. /16.07.2001, nr. /3.07.2001 și nr. /8.10.2001. Din analiza efectuată de organul de control asupranțelor de verificare din perioada februarie 2001- septembrie 2002 și a declarației date de administratorul firmei la data de 3.10.2002 din care reiese că stocul de marfă la data de 30.06.2002 înregistrat în evidența contabilă a fost preluat integral de societatea SRL Piatra Neamț, a rezultat că petenta nu a înregistrat în contabilitate vânzările de mărfuri din luna iunie 2002, în sumă totală deRON, din careRON reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile O.U.G. nr 17/2000 și ale Legii nr 345/2002 și ținând cont de faptul că SCSRL nu a înregistrat în contabilitate vânzările de mărfuri din luna iunie 2002, în sumă totală deRON, organul de control a stabilit că **societatea datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora în sumă deRON.**

3. Organul fiscal a mai constatat faptul că societateaSRL a emis factura fiscală seria nr.4.06.2001 către SC SRL prin care s-a vândut un spațiu comercial în valoare totală de RON, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă deRON, fără a înregistra în evidența contabilă această operațiune comercială. Din acest motiv organul de control a stabilit că petenta datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă deRON, care a fost colectată de la beneficiarul tranzacției sus-menționate.

În concluzie, organul de control a stabilit de plată în sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adăugată în sumă deRON.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă deRON, organele de control au calculat în temeiul prevederilor H.G. nr. 251/1997, H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/1999, H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004 și O.G. nr. 92/2003, republicată, pentru perioada 1.12.1998-30.09.2002, dobânzi de întârziere în sumă deRON și penalități de întârziere în sumă deRON.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria, prin adresa nr/26.08.2005, asupra constatărilor efectuate prin procesul-verbal nr/17.08.2005, anexă la raportul de inspecție fiscală contestat, încheiat la data de 15.08.2005.

În fapt, în urma verificării efectuate la SCSRL, organele de control au constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă, în perioada decembrie 1998 - august 2000, un număr de 23 facturi fiscale în valoare totală deRON, din care taxa pe valoarea adăugată deRON, care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr 82/1991, cu modificările ulterioare. Ca urmare, organele de control au considerat că societatea a dedus în mod nelegal taxa pe valoarea adăugată înscrisă în cele 23 facturi fiscale care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ și au stabilit că societatea datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă deRON.

De asemenea, cheltuielile (directe și cu amortizarea) aferente aprovizionărilor efectuate în baza celor 23 de facturi fiscale, în sumă deRON, au fost considerate de către organul de control nedeductibile la calculul impozitului pe profit. Ca urmare, organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea profitului impozabil și a impozitului pe profit, în perioada decembrie 1998 - septembrie 2002, stabilind un profit impozabil suplimentar în sumă deRON și un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă deRON.

Organul de control a constatat că petenta nu a înregistrat în contabilitate vânzările de mărfuri din luna iunie 2002, în sumă totală deRON, din careRON reprezentând taxa pe valoarea adăugată, drept pentru care a stabilit că societatea datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora în sumă deRON.

Organul fiscal a mai constatat faptul că societateaSRL a emis factura fiscală seria nr./4.06.2001 către SC SRL prin care s-a vândut un spațiu comercial în valoare totală de RON, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă deRON, fără a înregistra în evidența contabilă această operațiune comercială. Din acest motiv organul de control a stabilit

că petenta datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă deRON, care a fost colectată de la beneficiarul tranzacției sus-menționate.

Urmare inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr...../17.08.2005 s-a stabilit de plată în sarcina S.C.SRL suma deRON, reprezentând:

-RON - impozit pe profit;
-RON - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - taxă pe valoarea adăugată;
-RON - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-RON - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Procesul verbal încheiat la data de 12.08.2005 și cuprinzând constatările efectuate prin Raportul de inspecție fiscală nr/17.08.2005, anexă la Decizia de impunere nr/17.08.2005, contestată de S.C.S.R.L., a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr./ 26.08.2005, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(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 procedura administrativă .

(2) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea”.

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr din 17.08.2005, contestată de S.C.S.R.L., și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că societatea

- a înregistrat în evidența contabilă, în perioada decembrie 1998 - august 2000, un număr de 23 facturi fiscale în valoare totală deRON, din care taxa pe valoarea adăugată deRON, care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr 82/1991, cu modificările ulterioare;
- nu a înregistrat în contabilitate vânzările de mărfuri din luna iunie 2002, în sumă totală deRON, din careRON reprezentând taxa pe valoarea adăugată;
- a emis factura fiscală seria nr./4.06.2001 către SC SRL prin care s-a vândut un spațiu comercial în valoare totală de RON, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă deRON, fără a înregistra în evidența contabilă

această operațiune comercială, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit că s-a sustras de la plata obligațiilor fiscale ce îi reveneau. Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria cu adresa nr...../26.08.2005 spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, „**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 județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală de RON.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile **art. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 183 și 185 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **suspendarea** soluționării contestației formulate de **SCSRL** împotriva deciziei de impunere nr/17.08.2005, **privind suma deRON**, reprezentând:

-RON - impozit pe profit;
 -RON - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
 -RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
 -RON - taxă pe valoarea adăugată;
 -RON - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
 -RON - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

La încetarea motivului care a determinat suspendarea, Activitatea de Control Fiscal Suceava va comunica în scris soluția adoptată organului de soluționare competent, pentru soluționarea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare.

