

DECIZIA Nr. 100 din 20 decembrie 2005
privind solutionarea contestatiei formulată de
Societatea Comercială "...” S.A.
din comuna..., judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Control Fiscal Prahova**, prin adresa nr. ...din 22 noiembrie 2005 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr..../24 noiembrie 2005, în legătură cu contestatia **S.C. "...” S.A.** formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală Nr. ...din 11 octombrie 2005** emisă de A.C.F. Prahova, precum si împotriva **Raportului de inspectie fiscală parțială** încheiat la data de **30 septembrie 2005** de consilieri din cadrul A.C.F. Prahova, acte **comunicate** contribuabilului la data de **12 octombrie 2005**.

În conformitate cu prevederile **art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, prin adresa sus-mentionată, A.C.F. Prahova a transmis **Dosarul contestatiei** către Serviciul solutionare contestatii al D.G.F.P. Prahova.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 177 si ale art.179 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 863/26 septembrie 2005), respectiv depunerea contestatiei Nr. .../24.10.2005 în **termen de 30 zile** de la comunicarea actelor atacate, înregistrată la A.C.F. Prahova sub nr. .../26 octombrie 2005, precum si **încadrarea în cuantumul de până la 500.000 lei (RON)** a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la **analiza contestatiei**.

Societatea Comercială "...” S.A. are **sediul social** în comuna..., Str. ..., judetul Prahova, este înregistrată la Registrul Comertului Prahova sub nr. J29/... si are **codul unic de înregistrare ... cu atribut fiscal R**.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de ... lei (RON) – *din care:*

- *diferență suplimentară T.V.A. de plată* lei (RON);
- *accesorii aferente acestei diferențe* lei (RON).

Precizăm că **suma contestată si actul administrativ fiscal contestat au fost comunicate** organului de inspectie fiscală **ulterior depunerii contestatiei initiale**, prin adresa S.C. "...” S.A. nr. .../11 noiembrie 2005 - înregistrată la A.C.F. Prahova sub nr. .../11 noiembrie 2005.

Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:

I. – *Sustinerile contestatoarei sunt următoarele:*

A. - Contestatia inițială nr. .../24.10.2005:

“[...] Prin prezenta vă rugăm a admite contestatia împotriva procesului verbal din 30-09-2005 încheiat în baza Raportului de Inspectie fiscală din 30-09-2005 formulat de inspectorii fiscali ai ANAF....:

În fapt la data de 17-09-2004 sa emis de SC... către societatea noastră, factura fiscală cu seria... nr.... în valoare totală de... lei, reprezentând... în cantitate de... Kg produse rămase în custodie la furnizor.

Inspectorii ANAF fac mențiunea în procesul verbal încheiat că nu ni se mai acordă dreptul de deducere a TVA privind factura... în valoare de... lei, deoarece la SC... nu au fost găsite materialele (...) aflate în custodie.

Vă facem cunoscut faptul că dl. ...reprezentantul Direcției de Control Fiscal Prahova împreună cu comisar sef..., inspector..., agent sef adjunct... din cadrul I.P.J. Prahova, Serviciul de Investigare a fraudelor au desfășurat un control la sediul SC... . Din procesul verbal încheiat în data de 27-01-2005 rezultă existența atât faptic cât și scriptic în depozitul SC... materialul în discuție. Anexăm copie de pe procesul verbal.

Având în vedere în fapt cele arătate mai sus și în drept art.62 din cod.proc.fiscală [...], considerăm că nu există temei legal pentru neacordarea dreptului de deducere a TVA aferent facturii... nr.... [...]"

B. - Adresa nr. .../11.11.2005 de completare a contestatiei initiale:

"[...] Se contestă suma de... lei reprezentând TVA deductibilă din Decizia de impunere nr. .../11.10.2005 aferentă facturii.../17.09.2004 pentru materialul aflat în custodie la SC... și găsit pe teren de către inspectorii D.G.F. Prahova și comisar sef..., consemnate în PV din 27.01.2005, precum și majorările și penalitățile aferente acestora în sumă de... lei.

Anexăm copie după Decizia de impunere nr. .../11.10.2005. [...]"

II. – Din Raportul de inspectie fiscală încheiat la 30 septembrie 2005 - anexă la Decizia de impunere Nr. ...din 11 octombrie 2005 emisă de A.C.F. Ploiesti, rezultă următoarele:

* – **Verificarea efectuată** de organele de control aparținând **A.C.F. Prahova** privind activitatea desfășurată de **S.C. "... S.A.** în perioada **ianuarie 2002 - iunie 2005**, a urmărit modul de calcul, evidentiere și virare a obligațiilor datorate de societatea comercială bugetului general consolidat.

Verificarea s-a concretizat prin **Raportul de inspectie fiscală încheiat în data de 30 septembrie 2005**, iar **obligatiile fiscale suplimentare** au fost comunicate prin **Decizia de impunere nr. .../11 octombrie 2005**, acestea fiind **parțial contestate** de societatea comercială în ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată**.

* – La **CAPITOLUL III – Constatări fiscale, pct. 3. Taxa pe valoarea adăugată** din acest Raport, pag. ..., este consemnat:

"[...] 3. Taxa pe valoarea adăugată

[...] Conform datelor din anexa nr.5, în perioada verificată, societatea a înregistrat următoarele:

- T.V.A. deductibilă	... lei;
- T.V.A. colectată	...lei;
- T.V.A. de plată	...lei.

TVA DEDUCTIBILĂ

[...] **În timpul controlului**, au fost transmise Direcțiilor de Control Fiscal **Bacău**, [...] **adresele înregistrate sub nr. .../10.08.2005** prin care s-a solicitat **verificarea realității și exactității datelor înscrise în facturile fiscale emise de S.C. ...SA**, [...].

Amânarea încheierii prezentului raport fiscal comunicată societății prin adresa nr. .../08.09.2005, a fost efectuată în vederea **obținerii de informații suplimentare** de la direcțiile de control menționate, **inclusiv D.G.F.P. Bacău** (adresa.../10.08.2005) prin care a fost solicitat **un control încrucișat la S.C. ...S.A.** (societate controlată de d-l...) **privind modul de înregistrare în evidenta financiar contabilă a unor facturi fiscale emise către S.C. ...S.A.**

[...] Fată de cele prezentate, din verificarea documentelor prezentate de societate, în timpul controlului, au fost reținute următoarele:

1) [...].

2) Factura fiscală seria... nr. .../17.09.2004 în valoare totală de... lei din care TVA... lei a fost emisă de S.C. ...S.A. către S.C. ...SA reprezentând... (... kg), marfă lăsată în custodie la furnizor (anexa nr. 5.2).

3) [...].

Conform prevederilor legale, în cazul tranzacțiilor dintre persoane afiliate, valoarea recunoscută de autoritatea fiscală este valoarea reală de piață a tranzacțiilor, nefiind recunoscute operațiunile care au ca scop evitarea sau diminuarea plății taxelor și impozitelor. Din verificările efectuate s-a constatat că S.C.SA (furnizorul S.C. ...SA...) a dedus TVA pe baza unor documente emise de furnizori ce nu au putut fi verificați privind realitatea și legalitatea tranzacțiilor. [...].

[...] Referitor la proveniența produselor aferente facturilor nr. [...], nr. .../17.09.2004 și nr. [...] emise de S.C. ...S.A. către S.C.... SA, din același proces verbal încheiat în luna ianuarie 2005 rezultă că explicația furnizată de reprezentantii S.C. ...S.A. este că mărfurile provin de la S.C. ...SA și se află în firmă dinaintea angajării lor. [...].

Prin adresa nr. .../10.08.2005 emisă de A.C.F. Prahova către A.C.F. Bacău au fost solicitate informații privind relația comercială dintre S.C. ...S.A. și S.C. ...S.A., documentele de proveniență a mărfurilor livrate, precum și existența scriptică și faptică a acestora.

[...] Urmare celor prezentate și având în vedere că din verificările încrucisate efectuate de inspectorii din cadrul A.C.F. Prahova, cât și din verificările efectuate de inspectorii din cadrul A.C.F. Bacău (transmise prin adresa nr.../16.09.2005) nu a putut fi identificată proveniența mărfurilor și nici a furnizorilor inițiali și având în vedere că atât S.C. ...S.A. cât și S.C. ...S.A. au ca administrator și acționar majoritar pe dl. ... (persoană care participă și la conducerea S.C.... SA), pentru suma de... lei, reprezentând TVA aferentă facturilor fiscale nr. .../17.09.2004, nr. .../09.04.2004 și nr. .../23.11.2004 (pe perioada 25.12.2004 - 25.02.2005), conform art. 145, alin. (1) și (8) din Legea nr. 571/2003, nu a fost acordat drept de deducere a TVA până la finalizarea anchetei ce se află în curs de derulare sau transmiterea de către A.C.F. Bacău a unor informații suplimentare. [...]"

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, organul de soluționare a cauzei constată:

Prin contestația formulată, S.C. "..." S.A. **nu este de acord cu neacordarea deductibilității pentru suma de... lei reprezentând T.V.A. deductibilă înscrisă în factura fiscală seria... nr. .../17 septembrie 2004** - emisă pe numele său de către S.C. "..." S.A. ..., județul Bacău, **contestând totodată și accesoriile aferente în sumă de... lei**, comunicate prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală Nr. ...din 11 octombrie 2005** emisă de A.C.F. Prahova.

Contestatoarea susține că bunurile achiziționate conform facturii fiscale mai sus amintite, respectiv **cantitatea de... Kg "..."**, **au rămas în custodia societății comerciale furnizoare**, fapt confirmat prin procesul-verbal încheiat la data de 27 ianuarie 2005 de organe de control din partea A.C.F. Prahova însoțite și de organe de poliție - document pe care îl anexează în xerocopie la dosarul contestației.

Din **Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 30 septembrie 2005**, referitor la factura fiscală ce face obiectul contestației, rezultă că **nu se poate confirma realitatea tranzacției consemnată în aceasta**, drept pentru care **la control nu s-a acordat dreptul de deducere** pentru suma de... lei reprezentând **T.V.A. deductibilă**, iar prin **Decizia de impunere nr. .../11.10.2005** această sumă a fost stabilită ca **T.V.A. de plată** la care s-au adăugat și **accesoriile aferente** (dobânzi și penalități de întârziere).

De asemenea din Raport reiese că, **până la finalizarea inspecției fiscale, nu s-a efectuat o verificare încrucisată la furnizorul emitent al facturii în cauză**, deși această verificare a fost solicitată organului fiscal competent, respectiv A.C.F. Bacău - conform adresei A.C.F. Prahova nr. .../10 august 2005.

Urmare constatărilor consemnate în Raportul din 30.09.2005, **A.C.F. Prahova - conform adresei nr. .../11 octombrie 2005 - a înaintat un exemplar al actului de control Inspectoratului de Politie al Judetului Prahova în vederea continuării cercetărilor potrivit competențelor** - conform prevederilor **art. 106** din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005.

În aceste conditii, **organul administrativ de solutionare a contestatiei nu se poate pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza cercetarea laturii penale**, conform prevederilor **art. 184** din **Codul de procedură fiscală**, republicat în 26 septembrie 2005, din care cităm:

"Art. 184 - Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârșirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

(2) [...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]."

Astfel, până la pronunțarea unei solutii definitive pe latura penală a cauzei, **D.G.F.P. Prahova prin Serviciul solutionare contestatii va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totală de... lei (RON)**, urmând ca după definitivarea cercetărilor de către organele abilitate, procedura administrativă să fie reluată în conformitate cu prevederile **alin. (3) al art. 184** din **Codul de procedură fiscală**, republicat în 26.09.2005, mai sus citate.

IV. - Concluzionând analiza contestatiei formulată de S.C. "... S.A. din comuna..., judetul Prahova, împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală Nr. ...din 11 octombrie 2005**, precum si împotriva Raportului de inspectie fiscală parțială din 30 septembrie 2005 încheiat de consilieri din cadrul Activității de Control Fiscal Prahova, **în conformitate cu prevederile lit. a) a alin. (1) al art. art. 184 si alin. (4) al art. 186 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, se

D E C I D E :

1. - Suspendarea solutionării contestatiei pentru suma totală de... lei (RON) – din care:

- diferență suplimentară T.V.A. de plată lei (RON);

- accesorii aferente acestei diferente lei (RON),

urmând ca procedura administrativă să fie reluată în conformitate cu prevederile alin. (3) al art. 184 din Codul de procedură fiscală, republicat în 26.09.2005.

2. - În conformitate cu prevederile alin.(2) al art. 188 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 26.09.2005 si ale alin. (1) al art. 11 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (sase) luni de la data primirii acesteia - la instanta de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,