

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_2006  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
S.C. EURO TOOLS ARGECOM S.R.L. din localitatea Pitesti,  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub  
sub nr.342150/27.10.2006**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice Arges, prin adresa nr.141/4350/23.10.2006, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. **342150/27.10.2006**, asupra contestatiei formulata de **S.C. EURO TOOLS ARGECOM S.R.L.**, impotriva Deciziei de impunere nr.256/26.07.2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.12339/24.07.2006 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Arges - Activitatea de control fiscal.

Contestatia are ca obiect suma totala de **834.459 lei** reprezentand:

- **659.795 lei** – taxa pe valoarea adaugata;
- **158.939 lei** – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- **15.725 lei** – penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data la care a fost primita Decizia de impunere nr. 256/26.07.2006, respectiv 12.09.2006, asa cum rezulta din semnatura de primire a administratiei S.C. EURO TOOLS ARGECOM S.R.L. de pe Raportul de inspectie fiscala aflat la dosarul cauzei si de data

depunerii contestatiei, respectiv 12.10.2006, asa cum reiese din stampila registraturii Directiei generale a finantelor publice Arges.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. EURO TOOLS ARGECOM S.R.L. contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice Arges – Activitatea de control fiscal prin decizia de impunere, precizand urmatoarele:**

La data de 28.02.2006 Garda Financiara – Comisariatul Regional Arges, a intocmit Nota de constatare nr.603/28.02.2006 prin care stabileste in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata in cuantum de 659.795 lei.

Ulterior la data de 21.07.2006, se incheie de catre DGFP Arges – Activitatea de control fiscal, Raportul de inspectie fiscala nr.12339/24.07.2006 prin care se stabileste in sarcina SC EURO TOOLS ARGECOM SRL o taxa pe valoarea adaugata in cuantum de 659.795 lei, dobanzi de 158.939 lei si penalitati de 15.725 lei. Pe aceeasi idee ca si Garda Financiara se apreciaza in temeiul art.11 ca operatiunile derulate de catre societate cu S.C. DACO CONSTRUCT INTL S.R.L. nu sunt operatiuni reale drept pentru care se stabileste in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata de plata in cuantum de 659.795,27 lei. Pentru a se interpreta in acest fel operatiunile comerciale efectuate, organul de inspectie fiscala invoca un raport de expertiza tehnica intocmit de catre ROMCONTROL S.A. in care pentru bunurile vandute si respectiv cumparate se stabileste o anumita valoare.

In viziunea SC EURO TOOLS ARGECOM SRL, problema care se ridica este aceea ca, daca operatiunea desfasurata de societate nu este una de vanzare-cumparare, atunci organul de inspectie fiscala trebuia sa stabileasca natura juridica a tranzactiei efectuate. Acest lucru nu rezulta din cuprinsul raportului de inspectie fiscala. De altfel, societatea considera ca nu se da nici o motivare pentru reincadrarea acestei operatiuni, singurul temei reprezentandu-l raportul intocmit de ROMCONTROL.

Societatea considera ca preluarea de catre organul de inspectie fiscala a raportului intocmit de catre ROMCONTROL S.A. ca si proba pentru intocmirea Raportului de inspectie fiscala este nelegala si incalca dispozitiile art. 54 din Codul de procedura fiscala. SC EURO TOOLS ARGECOM SRL mentioneaza ca acest raport de expertiza tehnica a fost intocmit la solicitarea Garzii Financiare – Comisariatul Regional Arges si ca aceasta nu reprezinta un organ fiscal astfel incat intocmirea si administrarea raportului ca si proba sa poata sta la baza Raportului de inspectie fiscala. Societatea sustine in continuare ca expertiza intocmita de catre ROMCONTROL trebuia realizata la cererea D.G.F.P. Arges pentru a putea constitui proba si a fundamenta Raportul de inspectie fiscala. Nefiind realizata in conformitate cu prevederile legale aceasta expertiza nu poate fi folosita drept proba.

In aceste conditii si Decizia de impunere atacata este nelegala sub aspectul schimbarii temeiului de drept, al motivarii in fapt in raport cu cele constatate si incadrarea in drept data in cuprinsul Raportului de Inspectie fiscala. In esenta, desi Raportul de inspectie fiscala se intemeiaza pe dispozitiile art.11 din Legea nr.571/2003, Decizia de impunere are drept temei Legea nr. 241/2005 art.9 alin. 1 lit. c) referitoare la prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

SC EURO TOOLS ARGECOM SRL considera ca raporturile comerciale avute cu societatea vanzatoare sunt legale astfel ca inregistrările in contabilitate cu privire la sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata sunt corecte. Mai mult, societatea sustine ca trebuie avuta in vedere si legalitatea stabilirii in sarcina societatii a unei sume de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata atata timp cat societatii vanzatoare i s-a stabilit in sarcina pentru aceleasi tranzactii plata unor sume reprezentand TVA si mai departe, societatii de la care au dobandit aceste bunuri i s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata.

**II.Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 21.07.2006, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice Arges – Activitatea de control fiscal, au constatat urmatoarele:**

Prin nota de constatare nr.603/28.02.2006, comisarii Garzii Financiare – Comisariatul Regional Arges, au stabilit ca SC EURO TOOLS ARGECOM SRL Pitesti a aprovizionat de la SC DACO CONSTRUCT SRL

Pitesti, marfuri a caror valoare de inregistrare era mult mai mare decat cea a valorii de piata, iar respectivele marfuri nu au fost achitate.

In baza raportului de evaluare intocmit de SC ROMCONTROL SA Bucuresti prin care s-a facut evaluarea acestor marfuri, prin recalcularea preturilor de aprovizionare si implicit a taxei pe valoarea adaugata deductibile, s-a stabilit ca bugetul statului a fost prejudiciat fapt pentru care a fost sesizat organul fiscal competent, respectiv ACF Arges, pentru determinarea obligatiilor fiscale suplimentare.

Urmare a verificarii efectuate pentru perioada 25.07.2005 – 31.12.2005 si a celor consemnate in nota de constatare din 28.02.2006 incheiata de reprezentantii Garzii Financiare Comisariatul Regional Arges s-au stabilit urmatoarele:

Pentru luna iulie 2005, s-a stabilit TVA deductibila in suma de 14.338 lei, TVA colectata in suma de 664.999 lei si TVA de plata in suma de 650.661 lei.

In ceea ce priveste luna august 2005, la data de 30.08.2005 SC EURO TOOLS ARGECOM SRL Pitesti s-a aprovizionat de la SC DACO CONSTRUCT INTL SRL Pitesti, cu diverse marfuri (motoare electrice, contactori curent continuu, punte de contact, punte transformatoare, punte de legaturi, relee, tablouri de comanda, pompe cu piston) in valoare de 8.515.830,76 lei din care TVA deductibila in suma de 1.359.690,39 lei, in baza urmatoarelor documente:

- f.f. seria AG VDZ nr.6913155/30.08.2005 in valoare totala de 5.202.901,1 lei din care TVA deductibila in suma de 830.715,3 lei
- f.f. seria AG VDZ nr.6913156/30.08.2005 in valoare totala de 3.312.929,66 lei din care TVA deductibila in suma de 528.955,16 lei

Facturile respective au fost inregistrate in evidenta contabila, in jurnalul de cumparari si in decontul de TVA aferent lunii august 2005 cu TVA deductibila in suma de 1.359.690 lei, ceea ce a determinat ca la 31.08.2005 sa inregistreze un sold al sumei negative a TVA de 709.029 lei (acesta fiind influentat cu TVA de plata la 31.07.2005 in suma de 650.661 lei).

La solicitarea Garzii Financiare Arges, SC ROMCONTROL SA BUCURESTI a intocmit expertiza tehnica si evaluarea bunurilor mobile (piese si subansamble) apartinand SC EURO TOOLS ARGECOM SRL. Marfurile care au facut obiectul evaluarii si determinarii valorii de piata au fost aprovizionate de la SC DACO CONSTRUCT INTL SRL Pitesti si sunt inregistrate in evidenta SC EURO TOOLS ARGECOM SRL Pitesti la o

valoare contabila de 4.138.500 lei din care TVA deductibila in suma de 660.769 lei.

In continuare organul de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca in "Cap.1, alin.1.6. din Raportul de expertiza tehnica intocmit de SC ROMCONTROL SA, valoarea de piata in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare – IVS 1, reprezinta suma estimata pentru care o proprietate (bun in situatia de fata) ar fi schimbata la data evaluarii intre un comparator hotarat sa cumpere si un vanzator hotarat sa vanda, intr-o tranzactie cu pret obiectiv, dupa un marketing adecvat in care fiecare parte a actionat in cunostinta de cauza, prudent si fara constrangeri...Datorita faptului ca bunurile supuse evaluarii nu mai sunt in fabricatie, fiind total depasite tehnico-economic, pentru ele neexistand o piata consolidata, valoarea estimata va fi considerata cea reziduala de inregistrare contabila sau cea de recuperare ca materiale re folosibile."

Astfel, in opinia evaluatorului valoarea de piata a marfurilor apartinand SC EURO TOOLS ARGECOM SRL Pitesti este de 429,81 lei din care TVA deductibila in valoare de 68,62 lei.

In aceste conditii s-a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului general consolidat astfel:

- TVA deductibila stabilita de societate 1.359.670 lei
- TVA deductibila stabilita la control 698.989,73 lei

Suma de 698.989,73 lei a fost determinata prin diminuarea TVA inregistrata de societate (1.359.670 lei) cu TVA aferenta marfurilor existente in stoc (660.769 lei), la care s-a adaugat TVA deductibila recunoscuta prin raportul de evaluare aferent stocului de marfa (68,62 lei).

In concluzie, TVA deductibila stabilita la control a fost determinata prin recalcularea TVA deductibila stabilita de societate.

Astfel, prin raportul de evaluare intocmit de SC ROMCONTROL SA Bucuresti si inregistrat la Garda Financiara – Comisariatul Regional Arges sub nr. 300167/19.01.2006, stocul de marfa primit de la SC DACO CONSTRUCT INTL SRL Pitesti a fost evaluat la valoarea de piata a bunurilor respective in conformitate cu prevederile art.11 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Avand in vedere ca la 31.07.2005 societatea a inregistrat in evidenta contabila o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de 650.661 lei, reiese ca la 31.08.2005 contribuabilul are o suma negativa a taxei pe valoarea adaugata in valoare de 48.328,73 lei fata de o suma negativa de 709.029 lei consemnata de agentul economic in decontul de TVA pentru aceeasi luna.

In ceea ce priveste luna septembrie 2005, conform documentelor prezentate de societate a rezultat ca aceasta nu a desfasurat activitate.

Referitor la luna octombrie 2005, societatea a restituit o parte din marfurile aprovizionate de la SC DACO CONSTRUCT INTL SRL Pitesti conform facturii seria AG VDZ nr.6913157/12.10.2005 in valoare de 4.377.330,27 lei din care TVA in suma de 698.901,47 lei.

Din documentele de evidenta contabila ale societatii se constata ca aceasta a colectat in luna octombrie 2005 suma de 708.124 lei.

Societatea nu a efectuat aprovizionari de marfuri sau servicii si nu a dedus TVA.

Avand in vedere ca la 31.08.2005 societatea are o suma negativa a TVA in valoare de 48.328,73 lei iar TVA colectata in luna octombrie 2005 a fost in suma de 708.124 lei rezulta ca la 31.10.2005 agentul economic datoreaza o taxa pe valoarea adaugata de plata de 659.795,27 lei.

Referitor la lunile noiembrie si decembrie 2005, organul fiscal constata din documentele prezentate de societate precum si din declaratia pe propria raspundere a administratorului ca societatea nu a mai desfasurat activitate economica.

In concluzie, se stabileste ca pentru operatiunile desfasurate in perioada 25.07.2005 – 31.12.2005, societatea datoreaza o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de 659.795 lei.

Pentru debitul suplimentar stabilit de organul de control au fost calculate in conformitate cu prevederile art.108,109 si 114 din OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, dobanzi in suma de 158.939 lei si penalitati in suma de 15.725 lei.

Directia Generala a Finantelor Publice – Arges prin adresa nr. 3927/21.09.2006 a inaintat catre Parchetul de pe langa Curtea de Apel Pitesti o completare la sesizarea penala inaintata de Garda Financiara – Comisariatul Regional Arges, anexand ca documente in sprijinul solutionarii cauzei si Raportul de inspectie fiscala nr.12339/24.07.2006 precum si Decizia de impunere nr.256/26.07.2006.

**III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retine:**

**1.Referitor la suma totala de 834.459,27 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de 659.795,27 lei, dobanzi in suma de 158.939 lei si penalitati in suma de 15.725 lei cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond, in conditiile in care Raportul de inspectie fiscala nr. 12339 incheiat la data de 24.07.2006, ale carui constatari au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 256/26.07.2006 contestata, au fost transmise organelor de cercetare penala cu adresa nr.3927/21.09.2006.**

**In fapt**, prin adresa nr.300459/AG/28.02.2006 Garda Financiara – Comisariatul Regional Arges a inaintat catre Parchetul de pe langa Curtea de Apel Pitesti sesizarea penala asupra operatiunilor efectuate de SC EURO TOOLS ARGECOM SRL Pitesti in relatia comerciala cu SC DACO CONSTRUCT INTL SRL Pitesti, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, Directia Generala a Finantelor Publice – Arges prin adresa nr. 3927/21.09.2006 a inaintat catre Parchetul de pe langa Curtea de Apel Pitesti o completare la sesizarea penala inaintata de Garda Financiara – Comisariatul Regional Arges, anexand ca documente in sprijinul solutionarii cauzei si Raportul de inspectie fiscala nr.12339/24.07.2006 precum si Decizia de impunere nr.256/26.07.2006.

Raportul de inspectie fiscala a avut la baza Nota de constatare nr.603/28.02.2006 intocmita de Garda Financiara – Comisariatul Regional Arges.

La data de 30.08.2005, SC EURO TOOLS ARGECOM SRL Pitesti s-a aprovizionat de la SC DACO CONSTRUCT INTL SRL Pitesti cu marfuri in valoare de 8.515.830,76 lei din care TVA deductibila in suma de 1.359.670,39 lei. Totodata, SC DACO CONSTRUCT INTL SRL le-a achizitionat tot la data de 30.08.2005 de la SC THE PRESIDENT GRUP SRL Bucuresti, societate declarata « fantoma » pentru care a fost intocmita sesizarea penala nr.202825/21.12.2005. In luna octombrie 2005, o parte din aceste marfuri in valoare de 4.377.330,27 lei din care 698.901,47 lei au fost returnate SC DACO CONSTRUCT INTL SRL. Celelalte marfuri, specificate in anexa nr.1 la contractul de depozitare incheiat la 15.10.2005 cu SC DACO CONSTRUCT INTL SRL au fost mutate intr-un depozit situat in comuna Bascov, str. Serelor, unde se afla si in prezent. Aceste marfuri au o valoare de 4.138.500,12 lei din care TVA deductibila in suma de 660.768,92 lei. La solicitarea Garzi Financiare – Comisariatul Regional

Arges, SC ROMCONTROL SA a intocmit expertiza tehnica si evaluarea bunurilor mobile (piese si subansamble) apartinand SC EURO TOOLS ARGECOM SRL si aflate in custodia SC DACO CONSTRUCT INTL SRL. In opinia evaluatorului, valoarea de piata a marfurilor apartinand SC EURO TOOLS ARGECOM SRL si aflate in depozitul SC DACO CONSTRUCT INTL SRL este de 429,81 lei din care TVA deductibila in suma de 68,62 lei. Din verificari a rezultat ca obligatiile reciproce de plata intre SC EURO TOOLS ARGECOM SRL si SC DACO CONSTRUCT INTL SRL nu s-au efectuat si nici nu s-au compensat.

Fata de cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au procedat la reincadrarea tranzactiei derulate cu SC DACO CONSTRUCT INTL SRL, considerandu-se in baza raportului de evaluare ca marfurile aprovizionate reprezinta in realitate materiale re folosibile.

In aceste conditii s-a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului general consolidat, stabilindu-se ca la data de 31.10.2005 SC EURO TOOLS ARGECOM SRL Pitesti datora bugetului general consolidat al statului TVA in suma de 659.795,27 lei.

Faptuitorul celor constatate este in opinia organelor de inspectie fiscala Cioc Viorica in calitate de administrator la SC EURO TOOLS ARGECOM SRL, iar prin adresa nr.300121/AG/17.01.2006 Garda Financiara – Comisariatul Regional Arges a inaintat catre Parchetul de pe langa Curtea de Apel Pitesti sesizarea pentru efectuarea de cercetari in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor de evaziune fiscala si asociere in vederea savarsirii acesteia si in ceea ce il priveste pe Danila Ciprian, asociat si administrator al SC DACO CONSTRUCT INTL SRL.

**In drept**, art.184 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, precizeaza:

***“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa***

***(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 săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativa;[...]***

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 21.07.2006 de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice Arges, care a stat



la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 256/26.07.2006 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca tranzactia economica derulata intre SC EURO TOOLS ARGECOM SRL si SC DACO CONSTRUCT INTL SRL nu reflecta realitatea din urmatoarele considerente:

- marfurile provin de la o firma cu comportament de tip "fantoma", respectiv SC THE PRESIDENT GRUP SRL Bucuresti;
- preturile practicate sunt supraevaluate in raport cu preturile de piata in scopul diminuarii obligatiilor fiscale;
- marfurile au circulat pe traseul SC THE PRESIDENT GRUP SRL - SC EURO TOOLS ARGECOM SRL, fara a fi achitata contravaloarea lor.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, avand in vedere faptul ca in speta se pune problema constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta si pedepsita de art. 9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 precum si stabilirea persoanelor vinovate de savarsirea acesteia.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, se va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala contestata de **834.459 lei**, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata care precizeaza:

***"[...] (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu."***

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 184 coroborate cu art.186 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, se

## ***DECIDE***

**Suspendarea solutionarii contestatiei S.C. EURO TOOLS ARGECOM S.R.L.** referitoare la suma de **834.459 lei** reprezentand:

- **659.795 lei** – taxa pe valoarea adaugata;
- **158.939 lei** – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- **15.725 lei** – penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie, iar la incetarea motivului care a determinat suspendarea dosarul cauzei sa fie inaintat organului competent conform legii pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pe latura penala.

**Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Pitesti in termen de 6 luni de la data comunicarii.**

**DIRECTOR GENERAL  
ION CAPDEFIER**

**DIRECTOR GENERAL ADJUNCT  
GABRIELA CIOC**

***Sef serviciu: Stoica Profira  
Inspector: Stancu Alina Beatrice  
Consilier juridic: Giugariu Tudor  
S.A.B./4.12.2006/4 ex.***