

DECIZIA NR. 41 / 2006
privind solutionarea contestației formulate de
SC X SRL Pestisani înregistrata la D.G.F.P.
Gorj sub nr. .../04.05.2006

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF-ACF Gorj prin adresa nr. .../15.05.2006, asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social in Pestisani, judetul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. / 07.04.2006, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 05.04.2006.

SC X SRL contesta suma de ... lei RON reprezentand TVA de plata si accesorii aferente dupa cum urmeaza:

- debit: ... lei RON;
- dobanzi: ... lei RON;
- majorari TVA: ... lei RON;
- penalitati intarziere: ... lei RON.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr. 92/2003, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL .

I. SC X SRL contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-ACF Gorj prin Raportul de inspectie fiscala din 05.04.2006 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../ 07.04.2006.

Societatea contestatoare precizeaza ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stablitate de organul fiscal, mentionand urmatoarele:

“- Societatea a fost cumparator de buna credinta, documentele fiind inregistrate in contabilitate conform Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata.

- Marfa respectiva fiind adusa prin delegati, nu a fost posibila verificarea tuturor, profilul raporturilor comerciale fiind de tip industrial.”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala din 05.04.2006, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. / 07.04.2006, s-au stabilit în sarcina SC X SRL, obligații fiscale suplimentare la bugetul de stat consolidat, ca urmare a faptului ca echipa de control nu a acceptat la deducere taxa pe valoarea adugata aferenta facturilor provenite de la societati inexistente in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, respectiv de facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ potrivit Legii nr.82/1991, republicata precum si art.24, alin.1, litera a din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii contestatoare un debit in suma de ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata compusa din:

- ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere, intrucat este aferenta unor facturi provenite de la societati fictive;
- ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere, aferenta facturilor care nu indeplinesc calitatea de document justificativ potrivit Legii nr.82/1991, republicata precum si art.24, alin.1, litera a din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Pentru debitul stabilit suplimentar in suma de ... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... RON, dobanzi de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON.

Constatarile organelor de inspectie fiscala din cadrul SAF-ACF Gorj incheiate in data de 05.04.2006, in ce priveste suma de ... RON compusa din: 32.450 RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata, ... RON reprezentand dobanzi de intarziere si ... RON reprezentand penalitati de intarziere, au fost inaintate cu adresa nr. .../19.04.2006 biroului juridic din cadrul D.G.F.P. Gorj, in vederea transmiterii acestuia organelor de cercetare penala.

Prin adresa nr. .../18.05.2006, biroul juridic din cadrul D.G.F.P. Gorj transmite Parchetului de pe langa Judecatoria Tg-Jiu, constatarile organelor de inspectie fiscala din procesul verbal intocmit in data de 05.04.2006, in vederea cercetarii infractiunii de evaziune fiscala.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare, se rețin următoarele:

D.G.F.P. Gorj, prin biroul de soluționare contestații, este investit să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația formulată de SC X SRL, în condițiile în care constatările organelor de inspecție fiscală la această societate, au fost transmise Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu cu adresa nr. /18.05.2006.

În fapt, inspecția fiscală a vizat modul de calcul, evidența și achitarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor la fondurile speciale și a contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat la SC X SRL.

În urma controlului s-au stabilit în sarcina societății contestatoare obligații fiscale suplimentare, din care a fost contestată suma de ... lei RON, reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată și accesorii aferente.

Cu adresa nr. .../18.05.2006, deficiențele pe linie financiar-fiscală consemnate în Raportul de inspecție fiscală, au fost făcute cunoscute Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, instituție îndrituită să aprecieze dacă în cauză pentru fapta încriminată de art.11, lit.b și lit.c din Legea 87/1994 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“b) omisiunea în tot sau în parte a evidentierii în acte contabile sau în alte documente legale a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;

c) evidentierea în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidentierea altor operațiuni fictive; sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infracțiunii.

În drept cauzei îi sunt incidente prevederile art.184 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“ (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 carei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;

Astfel între stabilirea obligațiilor fiscale constatate prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 05.04.2006 de organele de inspecție fiscală din cadrul SAF-ACF Gorj, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. 175/07.04.2006 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există

o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei supuse solutionarii.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritate de solutionare, in speta, o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, D.G.F.P. Gorj nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei pentru suma totala contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.184 alin. (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

(...)

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si în temeiul art.184 coroborat cu art.186 alin. (4) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1. Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la:

-TVA de plata:

- debit: ... lei RON;
- dobanzi intarziere: ... lei RON;
- majorari intarziere: ... lei RON;
- penalitati intarziere: ... lei RON;

procedura administrativa urmand a fi reluata a incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2. Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,