



**DECIZIA nr. 46/21.09. 2009**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. E. 2008 S.R.L BÂRLAD**  
înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. 00/06.08.2009

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Vaslui a fost sesizat de Direcția generală a finanțelor publice a județului Vrancea, Biroul Soluționare Contestații prin adresa nr.00/31.07.2009 asupra contestației formulată de S.C. E.2008 S.R.L., C.I.F. Ro00, cu sediul în Bârlad, str. R. nr. 00, bloc 00, sc. 0, parter, ap. S, jud. Vaslui înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Vrancea sub nr. 00/26.06.2009.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 00/26.05.2009 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. 00/26.05.2009 încheiat de către organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice a Județului Vrancea, Activitatea de control fiscală, Serviciul 2 și **are ca obiect suma de 00 lei** reprezentand:

- impozit pe profit în sumă de .....00 lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de..... 00 lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de.....00 lei;
- majorări de întârziere aferente t.v.a. în sumă de ..... 00 lei.

În raport de data comunicării deciziei de impunere nr. 00/26.05.2009, respectiv în data de 01.06.2009, așa cum reiese din copia adresei de înaintare nr. 00/28.05.2009, existentă la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vrancea în data de 26.06.2009 așa cum rezultă din ștampila aplicată de registratura generală pe originalul contestației, aflată la dosar.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) litera a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C. E. 2008 S.R.L. Bârlad.

**I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:**

- în ceea ce privește sesizarea Gărzii Financiare, aceasta este neîntemeiată deoarece se confundă deșeurile nerecuperate care sunt rezultatul activității productive și în conformitate cu legislația de mediu se împart în deșeuri periculoase și deșeuri nepericuloase și trebuiesc eliminate cu marfa;

- în ceea ce privește relația economică cu S.C. M- SRL Bârlad – S.C. E- 2008 SRL:

\* societatea a încheiat un contract pentru executarea unui gard de beton și tablă cu această firmă în baza căruia s-au întocmit situații de lucrări și factura și s-au virat banii;

- \* în anul următor s-a anulat contractul și s-a ștornat factura;
- \* în urma corectării greșelii societatea datorează majorări de întârziere la buget.
  - în ceea ce privește relația cu S.C. I- S.R.L. :
  - \* emiterea facturii VNCAA nr. 00 s-a efectuat în data de 25.03.2009 (care trebuia transmisă prin PRIORIPPOST), "s-a pierdut originalul" ( se regăsește la cotor) și în aceste condiții s-a anulat factura și s-a refăcut în data de 15.04.2009, diferența de valoare dintre cele două facturi se datorează faptului că s-a încheiat contractul în euro.

Societatea anexează la dosarul cauzei copii după următoarele documente:

- Dovada transmiterii prin corespondență a contestației- factura fiscală DIV00/27.06.2009;
- Fișa analitică a contului 401 Furnizori –"M.S"- decembrie 2008;
- Jurnal de cumpărări – februarie 2009;
- Nota contabilă 00 cu stornarea-"document f./12.02.2009;
- Fișa analitică ianuarie 2009-aprilie 2009 partener M.;
- Facturile nr. 00/15.04.2009 și 00 cu mențiunea "ANULAT";
- Situațiile de lucrări nr. 00/08.12.2008 și nr. 00/23.12.2008;

Față de cele de mai sus societatea solicită anularea deciziei de impunere nr. 00/26.05.2009 și refacerea controlului.

S.C. E. 2008 S.R.L. transmite prin fax la D.G.F.P. Vaslui adresa înregistrată sub nr. 00/14.09.2009, semnată de B. D. în calitate de administrator, prin care solicită suspendarea soluționării contestației conform art. 214 alin. 1 lit. a) Cod procedură fiscală "până la finalizarea dosarului penal 00/P/2009 și atașează la aceasta Ordonanța din data de 31 iulie 2009, de efectuare a expertizei contabile dată de Ministerul Administrației și Internelor, Inspectoratul Județean de Poliție Vrancea, Serviciul de Investigare a Fraudelor, copie după adresa nr. 00/31.07.2009 prin care societatea este înștiințată de către DGFP Vrancea de faptul că dosarul contestației a fost transmis pentru soluționare la DGFP Vaslui precum și împuternicirea avocațială pentru d-ra avocat A. D.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. 00/26.05.2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere din 00/26.05.2009 contestată, reprezentanții D.G.F.P. Vrancea au efectuat un control privind aspectele menționate prin adresa nr. 00 din 31.03.2009 transmisă de Garda Financiară - Secția Vrancea înregistrată la AIF Vrancea sub nr. 00/03.04.2009.

Verificarea fiscală parțială efectuată la S.C. E. 2008 SRL a cuprins perioada 19.11.2008-31.03.2009 și a avut ca obiectiv stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale la bugetul statului privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată precum și modul de respectare a legislației fiscale și a disciplinei financiare.

Obligațiile fiscale suplimentare datorate de societate prin Decizia de impunere nr. 00/ 26.05.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală au fost în sumă **de 00 lei** reprezentand:

- impozit pe profit în sumă de .....300 lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de..... 00 lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de.....00 lei;
- majorări de întârziere aferente t.v.a. în sumă de ..... 00 lei.

Stabilirea diferențelor suplimentare de plată la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, au avut la bază următoarele constatări ale inspecției fiscale:

**a) Referitor la impozitul pe profit:** Societatea a declarat:

\* Pentru anul 2008:

Total venituri :	100 lei;
Total cheltuieli :	00 lei;

Profit contabil: 00 lei;  
Cheltuieli nedeductibile: 00 lei (cheltuieli cu impozitul pe profit);  
Profit fiscal: 00 lei;  
impozit pe profit : 100 lei.

\*Pentru 01.01-31.03.2009:

Total venituri : 00 lei;  
Total cheltuieli : 00 lei;  
Profit contabil: 00 lei;  
Cheltuieli nedeductibile: 100 lei (cheltuieli cu impozitul pe profit);  
Profit fiscal: 00 lei;  
impozit pe profit : 00 lei.

Față de declarațiile fiscale organul de inspecție fiscală a stabilit impozitul pe profit suplimentar de plată în sumă de 00 lei care se datorează următoarelor deficiențe constatate:

- diferența impozit pe profit pentru trimestru IV 2008 se datorează faptului că în luna noiembrie 2008 societatea a încălcat prevederile art. 19 alin. 1 din Legea 571/2003 prin înregistrarea eronată a cheltuielilor în sumă de 00 lei reprezentând bunuri și servicii achiziționate înainte de înființarea societății cu documente emise pe numele S.C. E. SRL Bârlad, conform facturilor: 00/02.10.2008 - 00 lei, 00/02.10.2008 - 00 lei, 00/18.09.2008 - 00 lei și chitanței 00/24.09.2008 - 00 lei;

- diferența suplimentară de plată în sumă de 00 lei se datorează faptului că în luna martie 2009 societatea a încălcat prevederile art. 19 alin. 1 din Legea 571/2003 prin neînregistrarea în contabilitate a veniturilor realizate în sumă de 00 lei reprezentând servicii prestate pentru S.C. I.SA conform facturii nr. 00 din data de 25.03.2009 în valoare de 00 lei din care TVA în sumă de 00 lei;

Pentru nerespectarea termenului de plată, pentru obligația în sumă de 00 lei, impozit pe profit, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 00 lei până la data de 26.05.2009.

**b) Referitor la taxa pe valoarea adăugată**, organele de inspecție fiscală au stabilit diferența suplimentară de plată în sumă de 00 lei deoarece:

- în trimestru IV 2008 societatea deduce TVA în sumă de 00 lei din facturile fiscale nr. 00/08.12.08, 00/15.12.08 și 00/23.12.08 emise de SC M. SRL Bârlad pentru prestări servicii. Ulterior, la controlul efectuat de Garda financiară s-a constatat că serviciile în cauză nu au fost prestate; societatea ștornează aceste facturi mai puțin taxa pe valoarea adăugată încălcând prevederile art. 146 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ca urmare inspecția fiscală nu dă drept de deducere a TVA în sumă de 00 lei;

- diferența de TVA colectată în sumă de 00 lei în trimestru I 2009 se datorează faptului că societatea înregistrează total venituri în sumă de 257.295 pentru care avea obligația să colecteze și să declare TVA în sumă de 00 lei și nu 00 cât a declarat încălcând prevederile art. 140 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

- în luna martie 2009 societatea a încălcat prevederile art. 134<sup>1</sup> alin. (1) din legea 571/2003 privind Codul fiscal deoarece nu a înregistrat factura nr. 00 din 25.03.2009 reprezentând servicii către S.C. I. S.A, fapt care a condus la neînregistrarea taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de 00 lei.

Pentru nerespectarea termenului de plată, pentru obligația suplimentară de plată în sumă de 00 lei, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 00 lei până la data de 26.05.2009. La calculul majorărilor de întârziere, organul de inspecție fiscală a ținut seama și de faptul că

la data de 31.12.2008, conform evidenței contabile cât și cea fiscală, societatea înregistrează la TVA sold negativ în sumă de 00 lei.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de către contestatoare și organul de inspecție fiscală incidente în perioada verificată, se reține:

Perioada verificată: 19.11.2008-31.03.2009.

La data controlului societatea avea domiciliu fiscal în localitatea M., Șoseaua Națională nr. 0, județul Vrancea și nr. de ordine în Registrul comerțului J39/100/2008. Administratorul societății era domnul Blembea Marian, care a reprezentat societatea pe perioada controlului și a formulat contestația.

Din data de 06.05.2009 societatea și-a mutat sediul social în Bârlad, str. R.nr. 237, Bloc ., sc. ., parter, ap. .., județul Vaslui, a primit numărul de ordine în Registrul comerțului J37/./2009 din 11.05.2009, administratorul societății este B. D. și punct de lucru declarat în Bârlad, str. Palermo nr. 5

**Referitor la obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de 00 lei reprezentand:** impozit pe profit în sumă de 00 lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de 00 lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de 20.618 lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de 911 lei, **D.G.F.P. Vaslui este investită să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația formulată de S.C. E. 2008 S.R.L. Bârlad, în condițiile în care petenta a solicitat suspendarea soluționării contestației până la finalizarea dosarului penal.**

**În fapt**, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține:

**În ceea ce privește impozitul pe profit**, acesta se datorează ca urmare a reîntregirii profitului impozabil cu:

- suma de 00 lei reprezentând cheltuieli cu bunuri și servicii achiziționate înainte de înființarea societății cu documente emise pe numele S.C. E. SRL Bârlad, conform facturilor: 00/02.10.2008-00 lei, 100/02.10.2008 - 00 lei, 00/18.09.2008 - 00 lei și chitanței 00/24.09.2008 - 00 lei cheltuieli cu servicii și comisioane.

- suma de 00 lei venituri neînregistrate în contabilitate reprezentând servicii prestate pentru S.C. I.A SA conform facturii nr. .. din data de 25.03.2009 în valoare de 00 lei din care TVA în sumă de 00 lei;

Față de cele constatate, organul de inspecție fiscală a calculat conform art. 19 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal diferența suplimentară de plată în sumă de 00 lei iar pentru întârzierea la plată în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată a calculat până la data de 26.05.2009 majorări în sumă de 00 lei.

**În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, diferența suplimentară de plată în sumă de 00 lei se compune din:**

- suma de 13.146 lei aferentă facturilor 00/08.12.2008, 00/15.12.2008 și 0023.12.2008 emise de S.C. M. SRL Bârlad, stornate după controlul efectuat de Garda financiară care a constatat că operațiunile respective nu s-au efectuat în realitate fără a storna și taxa pe valoarea adăugată aferentă;

- suma de 00 lei -recalculare taxă pe valoarea adăugată aferentă veniturilor declarate în sumă de 00 lei realizate în anul 2008 ( corect:  $00 \cdot 19/100 = 00$ ; declarat= 00 lei);

- suma de 00 lei -TVA colectată aferentă facturii nr.00/25.03.2009 neînregistrată în evidența contabilă a firmei.

Societatea nu este de acord cu rezultatele inspecției fiscale susținând că deoarece a constatat că societatea S.C. M. SRL Bârlad "nu prezenta seriozitate" s-a anulat contractul cu aceasta și s-au ștornat "în anul următor facturile" iar în ceea ce privește serviciile prestate către S.C. I. S.A. acestea au fost facturate inițial în data de 25.03.2009, dar pentru că s-a pierdut factura, s-a anulat și s-a refacturat cu factura nr. 00 din 15.04.2009.

Totodată se reține că societatea, prin adresa transmisă prin fax și înregistrată la DGFP Vaslui sub nr. 00/14.09.2009 solicită suspendarea soluționării contestației până la soluționarea pe fond a cauzei în dosarul nr. 00/P/2009 prin care administratorul S.C. E. 2008 SRL, Blembea Marian este învinuit de săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 9 din Legea 241/2005 și art. 43 din Legea 82/1991.

În această adresă se menționează că Inspectoratul Județean de Poliție Vrancea-Serviciul de Investigare a Fraudelor a dispus prin Ordonanța din 31.07.2009 efectuarea unei expertize contabile în dosarul 00/P/ 2009 în care administratorul S.C. E.2008 SRL,B.M. este învinuit de săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 9 din Legea 241/2005 și art. 43 din Legea 82/1991, expertiză prin care să se stabilească dacă:

- facturile fiscale menționate în Raportul de inspecție fiscală au fost înregistrate și luate în calcul la stabilirea și declararea obligațiilor fiscale și dacă au fost denaturate veniturile și rezultate financiare anuale ale S.C. E. 2008 SRL și care este valoarea TVA și a impozitului pe profit aferente acestor facturi, obligații neînregistrate și nedeclarate;

- dacă pentru facturile fiscale menționate în Raportul de inspecție fiscală, reprezentând intrări de prestări servicii, au fost întocmite și prezentate organelor de inspecție fiscală documente justificative (devize, situații de lucrări, recepții, etc.) care să ateste realitatea efectuării acestora și care este valoarea TVA și a impozitului pe profit aferente cheltuielilor nereale înregistrate;

- care este valoarea totală a prejudiciului cauzat bugetului general consolidat și dacă până la efectuarea expertizei contabile, învinuitul a acoperit prejudiciul.

Având în vedere că acțiunea formulată de contestatoare împotriva **Deciziei de impunere nr. 00/26.05.2009** emisă de DGFP Vrancea-Activitatea de inspecție fiscală are ca obiect și realitatea operațiunilor înscrise în facturile fiscale în baza cărora s-au stabilit în sarcina sa obligațiile fiscale contestate în sumă de 00 lei DGFP Vaslui prin compartimentul soluționare contestații are posibilitatea legală de a suspenda soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere până la soluționarea pe fond a cauzei penale din dosarul nr. 00/P/2009 care are același obiect..

**În drept**, art. 214 alin. (1) lit. a) și b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007 prevede că:

**"(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:**

- a) organul competent 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 e urmează să fie dată în procedura administrativă;**

- b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți;"**

Se reține faptul că soluționarea dosarului nr. 00/P/2009 aflat pe rolul I.J.P. Vrancea - Serviciul de Investigare a Fraudelor, (pentru soluționarea căruia, organele de inspecție fiscală au transmis actele administrative fiscale încheiate ca urmare a verificării efectuate în perioada 18-22.05.2009 la S.C. E.2008 S.R.L.), are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii ce face obiectul contestației formulate de S.C. E. 2008 SRL,

instanța urmând să se pronunțe asupra realității operațiunilor de prestări servicii pentru care s-au stabilit obligațiile fiscale suplimentare de plată la impozitul pe profit în sumă de 00 lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de 00 și s-au calculat majorări de întârziere în valoare de 00 lei.

Având în vedere faptul că aspectele mai sus precizate au relevanță în soluționarea contestației formulate de S.C. E. 2008 S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. 0026.05.2009 **se va suspenda** soluționarea contestației formulată de S.C. E. 2008 S.R.L., împotriva Deciziei de impunere nr- 00/26.05.2009 pentru **suma de 00 lei reprezentând impozit pe profit în sumă de 00 lei, majorări de întârziere aferente în sumă de 00 lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei cu majorări de întârziere aferente în valoare de 00 lei**, procedura administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii, la încetarea motivului care a determinat suspendarea în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează:

***“(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 arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 214 alin. (1) lit. a), și b), art. 214 alin. (3) și ale art. 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE:**

**Art.1** Se suspendă procedura de soluționare a contestației formulată de S.C. E. 2008 S.R.L. cu domiciliu fiscal în Bârlad str. R. nr. 00, bloc 00, sc. 00, parter, ap. S, jud. Vaslui, până pronunțarea unei hotărâri definitive pe latura penală urmând a fi reluată la aceasta data.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în condițiile art. 218 alin. (2) Cod procedură fiscală la Tribunalul Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR COORDONATOR,**