

## DECIZIA nr.35

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I asupra contestației formulate de S.C. T S.R.L.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr..., Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr... și a Deciziei de impunere nr... privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală privind suma de .. lei RON reprezentând impozit pe profit și majorări aferente, impozit pe salarii, CAS salariați, CAS angajator, contribuția la fondul special de accidente de muncă și boli profesionale, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați, CASS angajator, CASS salariați, contribuția pentru concedii și indemnizații, fond de garantare pentru plata creanțelor salariale datorat de angajator și majorări aferente acestora.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, poartă amprenta ștampilei S.C. T S.R.L. și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Cu adresa nr... DGFP Tulcea solicită petentei să precizeze actul administrativ fiscal atacat, suma totală contestată individualizată pe naturi de debite și motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația.

S.C. T S.R.L. depune completarea la contestație, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr..., semnată de avocat L, purtând amprenta ștampilei Cabinetului Individual avocat L împuternicit prin împuternicirea avocațială din data de ...

Întrucât în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nu se menționează dacă s-a întocmit sesizare penală cu privire la constatările efectuate în Decizia de impunere nr..., Raportul de inspecție fiscală nr... și Procesul verbal de constatare nr..., DGFP Tulcea solicită ACTIVITĂȚII DE INSPECȚIE FISCALĂ I completarea referatului cu privire la acest aspect, precum și la punctul de vedere referitor la motivațiile societății petente cuprinse în completarea la contestație, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr...

Prin adresa nr... ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I menționează că organele de control ale Gărzii Financiare Secția Tulcea au sesizat Parchetul de pe lângă judecătoria Tulcea cu privire la constatările efectuate în procesul verbal nr... și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni în condițiile prevăzute de legea penală.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr... se reține că prin aceasta nu au fost

stabilite debite noi, astfel că S.C. T S.R.L. nu dovedește că a fost lezat în drepturile sale prin emiterea actului administrativ și urmează a se respinge ca fiind inadmisibilă contestația privind acest capăt de cerere.

Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de instituire a măsurilor asiguratorii nr... se rețin următoarele:

Art.209 din O.G. nr.92/2003, republicată prevede:

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art.33 alin.(3)...

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente...”

Din prevederile legale menționate mai sus rezultă că organul competent în soluționarea contestației privind Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr... este organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal.

Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr... privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală privind suma de ..lei RON, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. T S.R.L., în susținerea contestației motivează :

1. Societatea consideră că sunt deductibile cheltuielile cu chiriile la mijloacele de transport deoarece aceste cheltuieli au fost făcute în scopul obținerii de venituri impozabile.

2. S.C. T S.R.L. menționează în contestație că “a anunțat toate organele fiscale despre distrugerea carnetului de facturi, precum și împrejurările în care acestea au dispărut.” Societatea consideră că în mod arbitrar și nefondat a fost introdusă la venituri în 2005 suma de ... lei, societatea fiind astfel obligată la plata unui impozit pentru un venit pe care nu la avut niciodată.

3. Petenta contestă suma de ... lei reprezentând :impozit pe salarii, CAS salariați, CAS angajator, contribuția la fondul special de accidente de muncă și boli profesionale, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați, CASS angajator, CASS salariați, contribuția pentru concedii și indemnizații, fond de garantare pentru plata creanțelor salariale datorat de angajator motivând că acestea sunt nejustificate și că petenta a plătit la timp toate datoriile legate de salarii.

**II** Urmare adresei nr...a Biroului de investigare a fraudelor din cadrul Direcției Poliția Transporturi Galați, Garda Financiară Secția Tulcea a efectuat un control la S.C. T S.R.L. în urma căruia s-a întocmit procesul verbal nr... prin care s-a constatat că administratorul societății nu a putut pune la dispoziția organului de control următoarele facturi: seria TL VDT NR..., seria TL VDT NR..., seria TL VDT NR..., seria TL VDT de la NR... la NR ..., care fac parte din carnetul cu seria TL VDT de la nr...-... achiziționat de societatea petentă. Întrucât, după expirarea unui termen de 30 de zile, administratorul a declarat că nu a găsit documentele cu regim special, Garda Financiară Secția Tulcea a estimat valoarea facturilor lipsă în conformitate cu prevederile art.67 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și art.14 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a înaintat procesul verbal nr... DGFP Tulcea-Activitatea de Inspecție fiscală I.

Ca urmare a inspecției fiscale generale efectuată la S.C. T S.R.L. prin care s-a verificat modul de evidență, calcul, declarare și virare a impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat, finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr..., în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr..., ținând cont de constatările din procesul verbal nr..., organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele :

\* Pentru anul 2005 s-a stabilit o diferență la impozit pe profit în sumă de ... lei aferentă:

- venit suplimentar în sumă de ... lei ce provine din estimarea facturilor lipsă;
- ... lei cheltuieli cu chiriile la mijloacele de transport aferente perioadelor de gestiune viitoare.

Pentru neplata impozitului pe profit datorat în anul 2005, conform art.115 alin.(2) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2004, art.1 din H.G. nr.67/2004, art.116 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, H.G. nr.784/2005 și art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 pentru perioada 26.04.2005-25.01.2006 s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere la plată în sumă de ... lei.

\* Pentru anul 2006 s-a stabilit o diferență la impozit pe profit în sumă de ... lei aferentă cheltuielilor cu chiriile la mijloacele de transport aferente perioadelor de gestiune viitoare în sumă de ... lei și materialelor de construcții, în sumă de ... lei, achiziționate de societate cu factura nr.../24.01.2006 considerate nedeductibile de către organele de inspecție fiscală pe motiv că nu sunt cheltuieli efectuate pentru realizarea obiectului de activitate .

Pentru neplata impozitului pe profit datorat în anii 2005 și 2006, conform art.115 alin.(2) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată în anul 2004, art.1 din H.G. nr.67/2004, art.116 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, H.G. nr.784/2005 și art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 pentru perioada 26.01.2006-25.01.2007 s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

\* Pentru anul 2007 s-a stabilit o diferență la impozit pe profit în sumă de ... lei și cheltuieli nedeductibile în cuantum de ... lei reprezentând cheltuieli cu amenzi și penalități.

Pentru neplata impozitului pe profit datorat în anii 2005, 2006 și 2007, conform art.115 alin.(2) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2004, art.1 din H.G. nr.67/2004, art.116 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, H.G. nr.784/2005 și art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 pentru perioada 26.01.2007-30.04.2008 s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

\* Pentru perioada 02.11.2004-31.03.2008 s-a stabilit o diferență la impozitul pe salarii și venituri asimilate salariilor în sumă de ... lei întrucât petenta a declarat și plătit eronat impozitul datorat, încălcând astfel prevederile art.80 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

\* S-au stabilit deasemenea următoarele diferențe:

- majorări impozitul pe salarii..... lei
- CAS salariați..... lei
- majorări CAS salariați..... lei
- CAS angajator..... lei
- majorări CAS angajator..... lei
- contribuția la fondul special de accidente de muncă și boli profesionale..... lei
- majorări contribuție la fondul special de accidente de muncă și boli profesionale..... lei
- contribuție de asig. pentru șomaj datorată de angajator... lei
- majorări contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator..... lei
- contribuție de asig. pentru șomaj datorată de asigurați..... lei
- majorări contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați..... lei
- CASS angajator..... lei
- majorări CASS angajator..... lei
- CASS salariați..... lei
- majorări CASS salariați..... lei
- contribuția pentru concedii și indemnizații..... lei
- majorări contribuție pentru concedii și indemnizații.....

- fond de garantare pentru plata creanțelor salariale datorat de angajator..... lei
- majorări fond de garantare pentru plata creanțelor salariale datorat de angajator..... lei,

întrucât petenta a declarat și plătit eronat impozitul datorat, încălcând astfel prevederile art.80 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin adresa nr... ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I menționează că organele de control ale Gărzii Financiare Secția Tulcea au sesizat Parchetul de pe lângă judecătoria Tulcea cu privire la constatările efectuate în procesul verbal nr... și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni în condițiile prevăzute de legea penală.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă contestației S.C. T S.R.L. i se aplică prevederile art.214 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicată, în condițiile în care prin adresa nr... Garda Financiară secția Tulcea a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Tulcea în legătură cu constatările efectuate și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni în condițiile prevăzute de legea penală.**

**În fapt**, ca urmare a inspecției fiscale generale efectuată la S.C. T S.R.L. prin care s-a verificat modul de evidență, calcul, declarare și virare a impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat, finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr..., în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr..., organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele diferențe:

- impozit pe profit..... lei
- majorări impozit profit..... lei
- impozitul pe salarii..... lei
- majorări impozitul pe salarii..... lei
- CAS salariați..... lei
- majorări CAS salariați..... lei
- CAS angajator..... lei
- majorări CAS angajator..... lei
- contribuția la fondul special de accidente de muncă și boli profesionale..... lei
- majorări contribuție la fondul special de accidente de muncă și boli profesionale..... lei
- contribuție de asig. pentru șomaj datorată de angajator... lei

- majorări contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator..... lei
- contribuție de asig. pentru șomaj datorată de asigurați... lei
- majorări contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați..... lei
- CASS angajator..... lei
- majorări CASS angajator..... lei
- CASS salariați..... lei
- majorări CASS salariați..... lei
- contribuția pentru concedii și indemnizații..... lei
- majorări contribuție pentru concedii și indemnizații.....
- fond de garantare pentru plata creanțelor salariale datorat de angajator..... lei
- majorări fond de garantare pentru plata creanțelor salariale datorat de angajator..... lei,

conform punctului II din prezenta decizie.

Prin adresa nr... ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I menționează că organele de control ale Gărzii Financiare Secția Tulcea au sesizat Parchetul de pe lângă judecătoria Măcin cu privire la constatările efectuate în procesul verbal nr... și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni în condițiile prevăzute de legea penală.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.214 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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 (...).”

Față de cele prezentate se reține că organele de inspecție fiscală au calculat eventualul prejudiciu adus de S.C. T S.R.L. prin nedeclararea tuturor veniturilor diminuându-și obligația de plată către bugetul de stat.

În aceste condiții se reține că numai în urma efectuării cercetării penale se pot lămurii aspectele menționate și că între stabilirea obligației bugetare, așa cum a fost înscrisă în decizia nr... emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr... și a procesului verbal de constatare nr... și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea contestației în procedură administrativă.

Prin urmare se reține că organul de soluționare nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritate de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul general consolidat a obligației datorate în virtutea acestei fapte.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că organul de soluționare nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care va suspenda soluționarea acestuia pentru suma de ... lei RON, urmând ca procedura administrativă să fie reluată în conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

### **DECIDE:**

Art.1 Respingerea ca fiind inadmisibilă a contestației formulată de S.C. T S.R.L. împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr...

Art.2 Organul competent în soluționarea contestației privind Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr... este organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal conform prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată.

Art.3 Suspendarea soluționării contestației S.C. T S.R.L. îndreptată împotriva Deciziei de impunere nr... privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de ... lei RON reprezentând: impozit pe profit și majorări aferente, impozit pe salarii, CAS salariați, CAS angajator, contribuția la fondul special de accidente de muncă și boli profesionale, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați, CASS angajator, CASS salariați, contribuția pentru concedii și indemnizații, fond de garantare pentru plata creanțelor salariale datorat de angajator și majorări aferente acestora, până la soluționarea laturii penale.

Art.4 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV**