



MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. _____
din _____

Privind soluționarea contestației formulate de SC ... SRL ..., cu sediul în înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.30.01.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție fiscală, prin adresa nr. ...din 30.01.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...din 30.01.2008 cu privire la contestația formulată de **SC ... SRL**

SC ... SRL, cu sediul în municipiul ...b-dul..., nr...., bl...., Sc. ..., ap..., jud., contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .../8.01.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../08.01.2008 întocmite de către Activitatea de Inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului privind suma de ...lei reprezentând:

- **... lei impozit pe profit**
- **...lei majorări impozit pe profit**
- **...lei TVA**
- **...lei majorări TVA**
- **...lei amendă**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31 iulie 2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC ... SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .../8.01.2008, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../08.01.2008, privind obligațiile fiscale în sumă de ... lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei, majorări impozit pe profit în sumă de ... lei, taxă pe valoare adăugată în sumă de ... lei, majorări aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de ... lei și amendă în suma de ... lei.

Petenta susține că concluziile organelor de control sunt eronate aducând în susținerea contestației următoarele argumente:

- s-au strecurat mai multe greșeli contabile la transmiterea stocurilor de mărfuri de la o lună la alta, societatea oferind ca exemplu lunile noiembrie 2004 - decembrie 2004 și decembrie 2005 - ianuarie 2006;
- de la începutul activității benzinăriei, în perioada 01.07.2002 - 30.09.2007, nu s-au acordat pierderi tehnologice, rezervoarele de carburanți fiind la dimensiuni foarte mari și poziționate suprateran, în perioadele de vară, determinând evaporări masive, în timp ce în perioadele de iarnă carburantul se contractă însă pompele livrează tot litri normali;
- nu s-a luat în calcul faptul că toți carburanții se livrează în litri echivalenți la temperatura de 15 grade Celsius;
- nu au fost înregistrate de către societate bonurile de consum benzină pentru autoturismul de serviciu al societății;
- carburanții se facturează în litri echivalenți la temperatura de 15 grade Celsius, iar înregistrarea în contabilitate s-a făcut conform facturii;
- având în vedere faptul că pentru finalizarea inspecției fiscale precum și a soluționării decontului negativ cu opțiune de rambursare, s-a solicitat, prin adresa nr. .../25.09.2007 Gărzii Financiare..., sprijin în efectuarea inventarierii faptice a stocului de mărfuri (carburanți și lubrefianți auto), petenta susține faptul că verificarea fiscală s-a făcut în mod superficial atât de către Garda Financiară..., cât și de organele de control din cadrul Administrației Financiare a Municipiului...;
- petenta consideră de asemenea amenda aplicată în sarcina societății, în valoare de ...lei ca fiind „forțată și tendențioasă”, iar procesul verbal de control s-a considerat a fi antedat (21.12.2007) deși pe invitația de prezentare la sediul Administrației Financiare în vederea efectuării inspecției fiscale, era trecută data de 08.01.2008.

II. Prin decizia de impunere nr. ... din 08.01.2008, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../08.01.2008, s-au stabilit în sarcina societății creanțe fiscale în sumă totală de ... lei .

În vederea finalizării inspecției fiscale generale precum și a soluționării decontului negativ cu opțiune de rambursare, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului au solicitat, prin adresa nr. ... /25.09.2007 Gării Financiare ..., sprijin în vederea efectuării inventarierii factice a stocului de mărfuri, respectiv carburanți și lubrifianți auto.

Urmare adresei menționate, înregistrate în cadrul Gărzii Financiare ... sub nr. .../01.10.2007, a fost efectuată inventarierea stocului de mărfuri existent în cadrul stației de carburanți...fiind întocmite notele de constatare nr. .../04.10.2007 și .../16.11.2007.

Ca urmare a valorificării inventarului, Garda Financiară ..., prin Nota de constatare nr. ... /16.11.2007, a constatat o lipsă de inventar în sumă de ... lei.

Prin Nota de constatare nr. ... /16.11.2007 Garda Financiară ... stabilește componența stocului scriptic la data de 04.10.2007 după cum urmează:

- **Stoc inițial 30.09.2007 - ... lei**
- **Intrări mărfuri 01.10.2007 - 04.10.2007 - ... lei**
- **Ieșiri mărfuri 01.10.2007 - 04.10.2007 - ... lei**

-
- **Stoc scriptic la 04.10.2007 - ... lei**
 - **Stoc factic la 04.10.2007 - ... lei**

Diferența în minus la data de 04.10.2007 este de ... lei (preț cu amănuntul TVA).

Din diferența stabilită ce reprezintă prețul cu amănuntul s-a extras taxă pe valoare adăugată în sumă de ... lei, rezultând valoarea lipsei la inventar în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală consideră bunurile constatate lipsă cu ocazia inventarierii în sumă de ... lei, ca fiind vândute până la data de 30.09.2007, nefiind înregistrate de către agentul economic verificat.

Având în vedere cele precizate s-a stabilit valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor vândute și profitul impozabil la data de 30.09.2007 după cum urmează:

- cota medie de adaos stabilită de către societatea comercială la 30.09.2007 este de ...%
- Valoarea lipsei la inventar –... lei
- Valoarea adaosului comercial –... lei x ...% =... lei

Cu privire la impozitul pe profit organele au procedat la calculul acestuia astfel:

Cont 121 sold D (profit și pierdere) –...lei

Cheltuieli nedeductibile - ... lei
Pierdere fiscală conform balanță 30.09.2007 - ... lei
Diferență organ de inspecție -...lei
Profit impozabil –...X 16% = lei

Diferența impozit pe profit =... lei

Aferente impozitului suplimentar de ... lei au fost calculate majorări de întârziere, până la data de 21.12.2007, în sumă totală de ... lei.

- ...lei X 0.1% 571 zile =... lei

La recalcularea TVA deductibilă fiscal, aferentă perioadei 01.02.2003 - 30.09.2007, organele de inspecție fiscală au stabilit o TVA suplimentară în sumă totală de ...lei.

La data de 30.09.2007 agentul economic înregistrează TVA de recuperat în sumă de ... lei. S-a diminuat TVA de plată suplimentară la 30.09.2007 rezultând TVA de plată suma de ... lei.

Aferente TVA stabilită suplimentar au fost calculate majorări de întârziere până la data de 21.12.2007 în sumă totală de ... lei astfel:

- ... lei X 0,1% x ... zile =... lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei, majorări impozit pe profit în sumă de ... lei , taxă pe valoare adăugată în sumă de ... lei și majorări aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe Lângă Judecătoria ..., prin adresa nr... din 08.01.2008.

În fapt, din verificarea efectuată cât și în urma adresei de răspuns primită de la Garda Financiară pentru punctul de lucru din localitatea..., organele de control au constatat o lipsă de gestiune în sumă de ... lei – preț amănuntul cu TVA.

Din diferența stabilită ce reprezintă prețul cu amănuntul, organele de inspecție fiscală au extras taxă pe valoare adăugată în sumă de ... lei rezultând valoarea lipsei la inventar în sumă de ... lei, considerând că au fost încălcate prevederile art. 128 din Legea 571/2003 republicată.

Organele de inspecție fiscală consideră bunurile vândute constatate lipsă cu ocazia inventarierii în sumă de ... lei ca fiind vândute până la data de 30.09.2007 și neînregistrate de către agentul economic verificat.

Aferente impozitului suplimentar de .. lei au fost calculate majorări de întârziere, până la data de 21.12.2007, în sumă de ... lei.

Organele de inspecție au procedat la recalcularea TVA deductibilă fiscal aferentă perioadei 01.02.2003-30.09.2007, stabilind TVA suplimentară în sumă totală de ... lei, la care au fost calculate majorări de întârziere până la data 21.12.2007 în sumă totală de ... lei.

Procesul verbal din data de 21.12.2007, încheiat de inspectorii din cadrul Administrației Financiare a municipiului, anexă la Decizia de impunere nr. ...din 08.01.2008, contestate de **SC ...SRL...** , a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr. ...din 08.01.2008, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată .

În drept, Direcția Generală a Finanțelor publice a județului..., face aplicarea art. 214 din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 31.07.2007, unde se precizează:

„(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 cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

(...) (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)”.

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin decizia de impunere nr. ...din 08.01.2008, contestată de **SC ... SRL** și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală consideră bunurile constatate lipsă cu ocazia inventarierii în sumă de ...lei ca fiind vândute până la data de 30.09.2007 și neînregistrate de către agentul economic verificat.

Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria, cu adresa nr. ...din 08.01.2008, spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală **„Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale”.**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va **suspenda soluționarea** cauzei civile pentru suma de ... lei și se va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, care prevede:

„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data 31.07.2007 și pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„ 10.5 Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.”

2. Referitor la amenda contravențională în sumă de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă are competență de a soluționa acest capăt ce cerere în conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003, republicată, la data de 31.07.2007, în condițiile în care amenziile contravenționale se supun dreptului comun.

În fapt, SC ...SRL..., a fost sancționată prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr...., cu amendă contravențională în sumă de ... lei în baza **art. 14, lit. C din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 146/2002, „privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului”.**

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...prin Biroul de Soluționare Contestații are competență de soluționare potrivit art. 209(1) lit. a)

din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, care prevede următoarele:

„(1)Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:”

a. contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii 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 contestatarii au domiciliul fiscal”, iar art. 223 din titlul X „Sanctiuni” din același act normativ stipulează următoarele:

„Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor .”

Conform textelor de lege sus invocate, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ...prin Biroul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, urmând a se aplica prevederile art. prevederile art. 32 alin 2 din O.G nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, potrivit căruia **„Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția”**.

Față de cele reținute, se va transmite acest capăt de cerere Administrației Finanțelor Publice a municipiului...– Activitatea de Inspecție Fiscală pentru a-l înainta judecătoriei

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 10.4 și 10.5 din O.M.F.P nr. 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, art. 209 (1) lit. (a), art. 214 și art. 215 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, art. 32 alin. 2 din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, coraborate cu art. 216 alin(4) din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007, art. 19 alin. 2 Codul de procedură Penală, se :

DECIDE:

1. **suspendarea** soluționării contestației formulate de **SC**
SRL, împotriva Deciziei de impunere nr./....., privind suma de ... lei, reprezentând:

- ... impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere impozit pe profit
- ... taxă pe valoare adăugată

- ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie .

Dosarul contestației va fi transmis organelor de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul de Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea capătului de cerere privind suma de ...lei reprezentând amendă contravențională, urmând ca organele abilitate ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală să trimită dosarul instanțelor judecătorești competente pentru soluționarea cauzei .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
PETRICĂ ROPOTĂ**