

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. 80 / 2004**  
**privind contestatia formulata**  
**de S.C. X S.R.L.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice - Directia controlului fiscal asupra contestatiei formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de 12.01.2004 de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal privind:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.171 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.169 si art.173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Societatea contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal intocmit in data de 12.01.2004, precizand urmatoarele:**

Societatea sustine ca "solutionarea prin Judecatorie a somatiei de plata din data de 24.04.2003 si a titlurilor executorii din 2003 nu indreptateste de fapt si de drept Directia generala a finantelor publice sa nu dea curs deciziei din data de 17.07.2003 emisa de Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor, prin care Directia generala a finantelor publice a fost imputernicita sa verifice la zi impozitele pe salarii si impozitul pe profit, obiective prevazute a fi

verificate de alte organe de inspectie decat cele care au efectuat verificarea precedenta si care a fost contestata."

Totodata societatea sustine ca mentinerea sau anularea titlurilor executorii contestate din 2003 este numai de competenta instantei de judecata potrivit Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare, contestatoarea solicita efectuarea reverificarii impozitului pe veniturile din salarii si a impozitului pe profit conform Deciziei din data de 17.07.2003 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

In ceea ce priveste constatările cuprinse la capitolul privind taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea precizeaza ca organele de control si-au depasit limitele de competenta, incalcandu-si autoritatea profesionala, prin consemnarea in actul de control drept "lipsa la inventar" a materialelor de constructii aflate in zacamantul din Valea L., pe motivul lipsei existentei confirmarii stocului emisa S.C. Y S.R.L. cu ocazia inventarierilor de sfarsit de an.

Contestatoarea sustine ca aceasta afirmatie intra in contradictie cu precizarile de la pagina 4 din actul de control, in care se arata ca materialele in cauza figureaza ca inventariate in registrele inventar astfel:

- la pozitia 13 in registru-inventar la 31.12.2000;
- la pozitia 12 in registru-inventar la 31.12.2001;
- la pozitia 13 in registru-inventar la 31.12.2002.

De asemenea, societatea sustine ca organele de control nu au solicitat documente din care sa rezulte existenta stocului de marfa aflat in custodie la S.C. Y S.R.L.

In acest sens societatea anexeaza la contestatie adresele din data de 16.12.2002 si din data de 03.12.2003 transmise de S.C. Y S.R.L. si care confirma existenta stocului aflat in custodie.

Pe cale de consecinta societatea considera ca fiind netemeinice, nefundamentate si nelegale obligatiile de plata stabilite in sarcina societatii privind TVA si accesorii.

**II. Prin procesul verbal din 12.01.2004, organele de control ale Directiei generale a finantelor publice - Directia controlului fiscal au constatat urmatoarele:**

Verificarea s-a efectuat ca urmare a deciziei Ministerului Finantelor Publice din data de 17.07.2003 prin care au fost desfiintate capitolele din procesul verbal incheiat la data de 19.12.2002, referitoare la impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, prin decizia din data de 17.07.2003 emisa de Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor s-a dispus inaintarea dosarului cauzei catre instanta judecatoreasca competenta pentru capatul de cerere referitor la somatia din data de 23.04.2003 si titlurile executorii din 2003.

Organele de control, prin procesul verbal incheiat in data de 12.01.2004, contestat de societate, la capitolul III.1 precizeaza ca "in momentul primirii raspunsului de la Judecatorie pentru capatul de cerere referitor la somatia din data de 23.04.2003 si titlurile executorii din 2003, se va proceda la reverificarea impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe profit".

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat urmatoarele:

In luna octombrie 2000, contestatoarea s-a aprovizionat cu diverse materiale necesare procesarii cimentului, conform facturilor fiscale de aprovizionare emise de S.C. Y S.R.L.

Referitor la aceste materiale, contestatoarea si S.C. Y S.R.L. au incheiat contractul de vanzare-cumparare in data de 11.10.2000, anexat in copie la dosarul cauzei si un proces verbal de custodie, fara numar, intocmit la data de 11.10.2000, anexat la dosarul cauzei.

Prin acest proces verbal de custodie se stipuleaza ca materialele achizitionate de contestatorare, in baza contractului din 2000 si in cantitatile inscrise in cele 3 facturi raman in custodia S.C. Y S.R.L. , in gestiunea de la T.L., fara a se percepe taxe pentru depozitarea, pastrarea si paza acestor materiale.

Din verificarea documentelor prezentate de societate s-a constatat ca marfa a fost inregistrata in contabilitatea societatii in contul 351 "Materii si materiale aflate la terti" si, de asemenea, a fost inregistrata si in registrele-inventar astfel:

- la pozitia 13 in registru-inventar la 31.12.2000;
- la pozitia 12 in registru-inventar la 31.12.2001;
- la pozitia 13 in registru-inventar la 31.12.2002.

Organele de control au stabilit ca societatea contestatoare avea obligatia legala de a solicita de la S.C. Y S.R.L. cereri de confirmare pentru materialele aflate la terti, astfel cum se precizeaza la pct. 17 din Ordinul ministrului finantelor nr. 2388/1995 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului.

Prin urmare, avand in vedere cele de mai sus, organele de control au stabilit ca materialele in cauza reprezinta "lipsa la inventariere" si, in conformitate cu prevederile pct 10.18 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata au procedat la calculul TVA datorata de societate bugetului de stat precum si a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere aferente.

Astfel, la incheierea controlului organele de control au stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- diferenta TVA de plata;
- majorari de intarziere aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA.

Pentru aceste constatari, actul de control a fost inaintat de catre organele de control organelor de cercetare si urmarire penala.

**III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

1. In ceea ce priveste TVA si accesorii,

**Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatările din actul de control contestat fac și obiectul cercetării penale .**

**In fapt**, in luna octombrie 2000, contestatoarea s-a aprovizionat de la S.C. Y S.R.L. cu materiale necesare procesarii cimentului, conform facturilor fiscale de aprovizionare.

In acest sens, contestatoarea a incheiat cu S.C. Y S.R.L. procesul verbal de custodie fara numar din data de 11.10.2000, anexat in copie la dosarul cauzei, prin care se stipuleaza ca materialele achizitionate de contestatoare in baza contractului din data de 11.10.2000 si in cantitatile inscrise in cele trei facturi de aprovizionare raman in custodia S.C. Y S.R.L. in gestiunea de la T.L, fara a se percepe taxe pentru depozitarea, pastrarea si paza acestor materiale.

Prin adresele din data de 21.11.2003 si 10.12.2003, anexate in copie la dosarul cauzei, organele de control ale Directiei controlului fiscal au solicitat Directiei generale a finantelor publice informatii privind S.C. Y S.R.L., respectiv daca aceasta are in gestiunea de la T.L, cantitatile de materiale inscrise in facturile de aprovizionare pentru care nu s-a acordat drept de deducere si, de asemenea, daca sumele achitate de contestatoare catre S.C. Y S.R.L. cu chitantele seria GLALB sunt aferente acestei operatiuni si daca acestea au fost inregistrate in evidenta contabila a S.C. Y S.R.L.

Drept urmare, cu adresa de raspuns inregistrata la Directia generala a finantelor publice in data de 13.12.2003, Administratia finantelor publice a comunicat ca:

- S.C. Y S.R.L. nu are declarat punct de lucru in localitatea T.L.;
- administratorul S.C. Y S.R.L. este cercetat penal pentru incasarea unor sume necuvenite din rambursari de TVA;
- S.C. Y S.R.L. face obiectul falimentului in dosarul I.J./2003.

Mai mult, Administratia finantelor publice a transmis Directiei generale a finantelor publice copia procesului verbal din data de 31.10.2001 incheiat la S.C. Y S.R.L., organele de control constatand ca aceasta societate s-a aprovizionat cu materiale necesare procesarii cimentului - mozaic 68000 tone, praf de piatra 85.000 tone, dolomita 468.000 tone - de la o S.C. Z S.R.L. incheind totodata si un proces verbal de custodie cu aceasta societate.

Ulterior, din verificarile efectuate de organele de politie la punctul de lucru al S.C. Y S.R.L. in orasul T.L. s-a stabilit faptul ca

procesele verbale de custodie incheiate de acesta societate cu S.C. Z S.R.L. si cu contestatoarea sunt fara suport intrucat marfurile nu exista faptic.

Prin adresa din data de 22.01.2004, Directia generala a finantelor publice a transmis procesul verbal contestat Ministerului Administratiei si Internelor - Serviciul Politiei Economico - Financiare solicitand a se intreprinde cercetari pentru a se stabili daca contestatoarea a fost de buna credinta sau a fost implicata in operatiunile care au condus la deducerea TVA din facturi fictive.

In drept, art. 178 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

**"Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatari ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa ".**

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 12.01.2004 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii, organele de control avand indoiele asupra implicarii societatii contestatoare in operatiuni care au condus la deducerea TVA din facturi fictive.

Organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea 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, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu

prevederile art.178 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

2. Cu privire la sustinerea societatii conform careia prin procesul verbal din data de 12.01.2004, contestat nu a fost efectuata reverificarea la zi a impozitului pe salarii si a impozitului pe profit, asa cum s-a dispus prin decizia Ministerului Finantelor Publice din data de 17.07.2003, privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva procesului verbal din data de 19.12.2002, se retin urmatoarele:

Potrivit art. 9 alin. (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr.506/2001, in vigoare in perioada respectiva, in situatia desfiintarii actului de control contestat urmeaza sa se incheie un nou act de control care va viza strict aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care au facut obiectul contestatiei.

De asemenea, la art. 11 alin. (3) din aceleasi act normativ se prevad urmatoarele:

**"(3) Decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă in sistemul cailor administrative de atac"**

In consecinta, organele de control trebuiau sa puna in executare decizia Ministerului Finantelor Publice din data de 17.07.2003 si sa efectueze reverificarea si pentru capitolele privind impozitul pe profit si impozitul pe veniturile din salarii.

In acest context se retine ca nefondata motivatia organelor de control din adresa din data de 04.03.2004, anexata in copie la dosarul cauzei, conform careia nu s-a pus in executare decizia Ministerului Finantelor Publice din data de 17.07.2003, pe motiv ca Administratia finantelor publice a emis Somatia din data de 23.04.2003 si titlurile executorii din 2003 pentru sumele stabilite prin procesul verbal din data de 17.11.2000, iar impotriva acestora se afla inregistrata pe rolul Judecatoriei o contestatie, din urmatoarele considerente:

Titlurile executorii si somatia in cauza reprezinta, potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 61/2002, acte premergatoare executarii silit.



Impotriva acestora se poate formula contestatie la executare, a carei solutionare este de competenta instantei judecatoresti.

Pe calea contestatiei la executare nu se poate solutiona fondul cauzei ci aspecte care tin de executarea silita.

Prin urmare, avand in vedere cele de mai sus organele de control vor proceda la reverificarea impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii, astfel cum s-a dispus prin decizia Ministerului Finantelor Publice din data de 17.07.2003.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor in temeiul art. 178 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala contestata pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent, potrivit art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare , conform procedurii legale .