

DECIZIA NR.2/24.01.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, este investita in temeiul art.174 si 178 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu solutionarea contestatiei SC X **Sibiu**, impotriva Deciziei de impunere nr. din 08.12.2004 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Actul contestat a fost comunicat petentei in data de 09.12.2004.

Contestatia a fost depusa in termen conform art.176 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 – republicata, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu sub nr.76/07.01.2005 iar la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu sub nr.461/12.01.2005.

Contestatia are ca obiect suma totala de XXXXXXXXlei, reprezentand :

- XXXXXXXXX lei - impozit pe profit ;
- XXXXXXXXX lei - dobanzi aferente ;
- XXXXXXXXX lei - penalitati de intarziere aferente ;
- XXXXXXXXX lei - TVA ;
- XXXXXXXXXlei - dobanzi aferente ;
- XXXXXXXX lei - penalitati de intarziere aferente .

I. Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele :

Prin anulara facturilor de achizitie a marfurilor, asupra societatii se realizeaza o dubla impunere, atat in ceea ce priveste impozitul pe profit cat si in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata. Furnizorii care au incasat contravaloarea acestor facturi, aveau obligatia de a determina impozitul pe profit si TVA de plata aferente si de a le achita la bugetul de stat.

Faptul ca unele dintre societatile emitente de facturi fiscale nu se regasesc in evidentele Oficiului National al Registrului Comertului si a Ministerului Finantelor Publice nu poate fi motiv de anulare a acestor facturi, atata timp cat operatiunile derulate au fost reale, respectiv s-a achizitionat marfa, inregistrandu-se cheltuieli si TVA deductibil, marfa care a fost ulterior vanduta, inregistrandu-se venituri, baza de calcul a impozitului pe profit si TVA colectata.

II. Prin Decizia de impunere nr./08.12.2004, Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu a constatat urmatoarele :

1. Referitor la impozitul pe profit :

S.C."X " . Sibiu a considerat cheltuiala deductibila la determinarea profitului impozabil suma de XXXXXX lei, suma inregistrata in evidenta contabila in baza unor facturi emise de societati comerciale care nu sunt inregistrate la Oficiul Registrului Comertului, neplatitoare de impozite si taxe, conform adresei nr.20430/09.09.2004 emisa de Serviciul Tehnologia Informatiei din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, societati prezentate in Raportul de inspectie fiscala anexat la Decizia de impunere contestata.

Facturile fiscale care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a sumei de XXXXXXXX lei, au fost emise de societati fictive neplatitoare de impozite si taxe la bugetul statului si in consecinta nu exista temei legal pentru a fi luate in considerare la calculul obligatiilor fiscale.

Inexistenta societatilor comerciale furnizoare conduce la concluzia ca nu s-a realizat un raport juridic intre S.C." X. Sibiu si societatile comerciale furnizoare, drept pentru care facturile fiscale si chitantele de plata a contravalorii acestor facturi nu poate fi opuse societatilor comerciale furnizoare. Faptul ca bunurile materiale sunt inregistrate in contabilitatea beneficiarului nu inlatura raspunderea acestuia pentru prejudiciul creat bugetului de stat prin majorarea cheltuielilor in baza facturilor fiscale care nu apartin unor societati comerciale.

In drept, organul de inspectie fiscala invoca prevederile art.4 si art.6 alin.(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991 – republicata, art.1 alin.(1) si art.6 din H.G.nr.831/1997, art.4 alin.(3) din O.G.nr.70/1994 – republicata asa cum a fost completata cu lit.p) din O.G. nr.40/1998 si art.4 alin.(6) lit.m) din O.U.G.nr. 217/1999.

Fata de cele aratate, organul de inspectie fiscala a calculat pentru perioada 01.10.1999 – 30.06.2004 impozit pe profit suplimentar in suma de XXXXXX lei precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente

2. Referitor la TVA :

Societatea comerciala " X . Sibiu a dedus

TVA in suma deXXXXXXXX lei aferenta facturilor emise de societati comerciale care nu sunt inregistrate la Oficiul Registrului Comertului, neplatitoare de impozite si taxe, conform adresei nr.20430/09.09.2004 emisa de Serviciul Tehnologia Informatiei din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, societati prezentate in Raportul de inspectie fiscala anexat la Decizia de impunere contestata.

Intrucat facturile fiscale care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a operatiunilor economice, au fost emise de societati fictive, neplatitoare de impozite si taxe la

bugetul statului nu exista temei legal pentru a fi luate in considerare la calculul obligatiilor fiscale.

De asemenea, s-a retinut ca societatea nu a prezentat copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de TVA a furnizorului pentru facturile cu o valoare a TVA mai mare de 20 milioane lei asa cum se prevede la art.25 lit.B.b) din O.G.nr.17/2000.

Inexistenta societatilor comerciale furnizoare conduce la concluzia ca nu s-a realizat un raport juridic intre S.C."X" Sibiu si societatile comerciale furnizoare, drept pentru care facturile fiscale si chitantele de plata a contravalorii acestor facturi nu pot fi opuse societatilor comerciale furnizoare. Faptul ca bunurile materiale sunt inregistrate in contabilitatea beneficiarului nu inlatura raspunderea acestuia pentru prejudiciul creat bugetului de stat prin deducerea TVA in baza unor facturi care nu apartin unor societati comerciale.

In drept, organul de inspectie fiscala invoca prevederile art.4 si art.6 alin.(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991 – republicata, art.1 alin.(1) si art.6 din H.G.nr.831/1997, art.19 lit.a) si art.25 lit.C alin.(2) din O.U.G.nr.17/2000.

Fata de cele aratate, organul de inspectie fiscala a calculat pentru perioada 01.10.1999 – 30.06.2004 TVA suplimentara de plata in suma de XXXXXX lei precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente

III. Avand in vedere motivele prezentate de societate, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine :

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa decizia de impunere contestata a fost transmis organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, prin sesizarea penala nr. din 24.12.2004, anexata in copie la dosarul cauzei, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a transmis o copie a raportului de inspectie fiscala nr./8.12.2004 incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu la S.C X Sibiu, Parchetului de pe langa Judecatoria Sibiu in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive a infractiunilor prevazute la art.10-12 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale – republicata.

In drept, art.183 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza :

*“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa -
(1) Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand :*

a). *organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a caror constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa [.....]*”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala nr./08.12.2004 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au constatat ca societatea contestatoare a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli si a dedus TVA in baza unor facturi emise de societati fictive.

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, potrivit principiului de drept “penalul tine in loc civilul”, consacrat prin art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de XXXXXX lei, reprezentand :

- | | | | |
|--------------------------|------------|---|-------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | XXXXXX lei | - | impozit pe profit ; |
| <input type="checkbox"/> | XXXXXX lei | - | dobanzi aferente ; |
| <input type="checkbox"/> | XXXXXX lei | - | penalitati de intarziere aferente ; |
| <input type="checkbox"/> | XXXXXX lei | - | TVA ; |
| <input type="checkbox"/> | XXXXXX lei | - | dobanzi aferente ; |
| <input type="checkbox"/> | XXXXXX lei | - | penalitati de intarziere aferente. |

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.183 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele retinute, in temeiul prevederilor art.180 (5) si art.183 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE :

Suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de XXXXXX lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Dosarul cauzei va fi transmis organului de control, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei, potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 30 de zile de la data comunicarii.