



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 3701/18.08.2016

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. Y S.R.L. BOTOȘANI

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.a.j.i./....., la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală sub nr.A.F.J.I. /..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. **ISR/.....**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR/.....din 06.05.2015 cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în sat Roșiori, com.Răchiți, județul Botoșani, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Botoșani sub nr.05, cod unic de înregistrare RO, împotriva Deciziei de impunere nr. din 03.04.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..... și a Raportului de inspecție fiscală nr. din 03.04.2015.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare." și "(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.", contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de către administratorul societății, **dna.** și de consilierul juridic Dinu IACOB și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 03.04.2015, prin adresa emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași nr.AIF/....., prin ridicare sub semnătură de către administratorul societății, confirmată prin aplicarea ștampilei societății pe aceasta și data depunerii contestației, 28.04.2015, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr.a.j.i./.....

Contestația este însoțită de Referatul nr..... privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care se propune respingerea contestației ca neîntemeiată și nefondată, rămânând ca sume suplimentare în sarcina **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI** :

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Totodată prin Referatul nr..... privind propunerea de soluționare a contestației, se precizează : „Referitor la capătul de contestație împotriva Dispoziției de măsuri nr.AIF/....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... și Deciziei de impunere nr., investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.II, art.209, alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și punctului 5.2. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr....., este Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, care a fost sesizată asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** având CUI RO și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr., cu sediul în, fiind în curs de soluționare”.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține :

I. S.C. X S.R.L. BOTOȘANI, prin contestația nr....., înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. nr.a.j.i./..... din 28.04.2015 și la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală sub nr.A.F.J.I. /....., contestă Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS, Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată, astfel:

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

solicitând revocarea/anularea în totalitate a actelor administrative contestate, respectiv Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF, pentru sumele motivate în cuprinsul contestației, pe care le consideră ca nefondate.

Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar de plată de organele de inspecție fiscală, în sumă de S lei, dobânzi/ majorări de întârziere în sumă de 49.116 lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

Societatea contestatoare precizează că impozitul pe profit în sumă de S lei a fost stabilit de organele de inspecție fiscală la o bază impozabilă stabilită suplimentar în sumă de S lei, conform Cap.III – Constatări fiscale, din Raportul de inspecție fiscală nr.....

Totodată societatea consideră că pentru facturile fiscale menționate de organele de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr..... din 03.04.2015, sunt îndeplinite integral prevederile art.155, alin.(5) și alin.(19) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens petenta susține că facturile prezintă toate elementele și conțin toate informațiile cerute de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (număr de ordine, data emiterii, denumirea emitentului, denumirea beneficiarului, codul fiscal, adresa, etc) și Legea contabilității nr.82/1991.

De asemenea, societatea a justificat în mod clar achizițiile și vânzarea produselor, cu prețurile aferente, așa cum au fost înregistrate în contabilitate, conform documentelor justificative: facturi de achiziție, avize de însoțire, avize de expediție, note de recepție, note de cântar, liste de sacrificare, întocmite la abatorul care este și prestatorul de servicii de sacrificare, foi de parcurs, centralizatoare lunare a foilor de parcurs, desfășurătoare GPS, pentru monitorizare parc auto și acte doveditoare a plăților extrase de cont și registru de casă.

S.C. X S.R.L. BOTOȘANI, susține că procedura adoptată de organele de inspecție fiscală în stabilirea diferențelor este nelegală prin aceea că au fost invocate prevederile Deciziei nr.V din 15.01.2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, Decizie care nu mai are suport legal, fiind completată/modificată prin Decizia nr....., iar starea de fapt fiscală existentă în societate nu a fost acceptată de către aceștia, interpretând în alt mod prevederile și procedurile legale.

Contestatară precizează că în fapt pentru cheltuielile efectuate de societate în scopul realizării de venituri impozabile, pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere, stabilind un profit fiscal suplimentar în sumă de **S lei**, pentru care a fost calculat impozit pe profit suplimentar în sumă de **S lei**, a respectat întru totul prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la PFA Ciobănașu Petru – CIF 29131349, facturile emise conținând adresa corectă a beneficiarului **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**. Pentru facturile nedeclarate de furnizor în Declarația informativă 394, anexează în copie facturile nr.

- pentru suma de **192.449 lei**, reprezentând prestări servicii efectuate de către furnizorul **S.C. EMANUEL COM S.R.L.** CIF RO, facturile au fost întocmite în baza contractelor încheiate între părți nr.11/05.01.2010 și Act adițional nr.26/10.01.2010, Anexa nr.1 la actul adițional; contract nr.1033/01.03.2014; contract nr.14/07.01.2014 și conțin toate elementele valorice și cantitative, precum și situațiile în desfășurător privind prestările efectuate, anexe la facturi, conform documentelor atașate la dosarul contestației;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L.** CIF RO, facturile emise de către furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L.** CIF, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului iar tranzacțiile au fost efectuate în perioada când furnizorul a fost plătitor de TVA;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L.** CIF RO facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L.** CIF RO, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului, iar facturile nedeclarate de furnizor în declarația informativă 394, dar declarată cu bună credință de **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L.** CIF RO, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **PFA** CIF, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C.** **S.R.L.** CIF facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului iar tranzacțiile au fost efectuate în perioada când furnizorul a fost plătitor de TVA;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C.** **S.R.L.** CIF, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului;

- pentru suma de **S lei**, sumă stabilită eronat în total bază impozabilă la capitolul impozit pe profit ce nu se regăsește în componența sumei totale din anexa nr.2 la Raportul de inspecție fiscală nr..... și nici în Cap.III – Constatări fiscale, nu se poate identifica pe un furnizor anume.

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată stabilit suplimentar de plată de organele de inspecție fiscală, în sumă de S lei, dobânzi/ majorări de întârziere în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

Societatea contestatoare precizează că taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** a fost stabilită de organele de inspecție fiscală la o bază impozabilă stabilită suplimentar în sumă de S lei, conform Cap.III – Constatări fiscale, din Raportul de inspecție fiscală nr.

Totodată societatea consideră că pentru facturile fiscale menționate de organele de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS 252 din 03.04.2015, sunt îndeplinite integral prevederile art.155, alin.(5) și alin.(19) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens petenta susține că a realizat tranzacții comerciale constând în achiziții de mărfuri, cu societăți înregistrate ca plătitori de TVA la momentul efectuării acestora, iar dacă ulterior unii furnizori au devenit neplătitori de TVA, aceasta nu anulează dreptul **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, de a-și exercita dreptul de deducere a TVA din momentul când aceștia erau plătitori de TVA.

În susținere petenta, invocă Decizia nr..... a Înaltei Curți de Casație și Justiție din care citează: „Dreptul de deducere a TVA trebuie respectat chiar și în situația în care documentele justificative nu îndeplinesc toate condițiile de formă.Deductibilitatea TVA nu poate fi condiționată de existența altor documente justificative, cu excepția facturii fiscale”.

S.C. X S.R.L. BOTOȘANI, susține că în fapt, pentru taxa pe valoarea adăugată dedusă, deține facturi fiscale, care conțin toate elementele prevăzute de art.155, alin.(19), din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întocmite de furnizori înregistrați în scopuri de TVA la momentul realizării tranzacțiilor, astfel:

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C.** **S.R.L.** CIF, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la **PFA Ciobănașu Petru – CIF** facturile emise conținând adresa corectă a beneficiarului **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**. Pentru facturile nedecarate de furnizor în Declarația informativă 394, anexează în copie facturile nr.

- pentru suma de **S lei**, reprezentând prestări servicii efectuate de către furnizorul **S.C. S.R.L. CIF RO**, facturile au fost întocmite în baza contractelor încheiate între părți nr..... și Act adițional nr....., Anexa nr.1 la actul adițional; contract nr.....; contract nr.14/07.01.2014 și conțin toate elementele valorice și cantitative, precum și situațiile în desfășurător privind prestările efectuate, anexe la facturi, conform documentelor atașate la prezenta contestație;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri (carcasă și carne de vită) și nu prestări servicii fără contract, cum eronat a fost menționat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr....., de către furnizorul **S.C. S.R.L. CIF RO**, facturile au fost întocmite și conțin toate elementele valorice și cantitative, conform documentelor atașate la prezenta contestație;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L. CIF RO**, facturile emise de către furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L. CIF** facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului iar tranzacțiile au fost efectuate în perioada când furnizorul a fost plătitor de TVA;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L. CIF RO**, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului, iar facturile nedecarate de furnizor în declarația informativă;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L. CIF RO**, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului, iar tranzacțiile au fost efectuate în perioada când furnizorul a fost plătitor de TVA;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.C. S.R.L. CIF RO** facturile emise de către furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului iar tranzacțiile au fost efectuate în perioada când furnizorul a fost plătitor de TVA;

- pentru suma de **S lei**, reprezentând mărfuri achiziționate de la furnizorul **S.....**, facturile emise de furnizor conțin adresa corectă a beneficiarului.

În concluzie, societatea contestatoare solicită revocarea/anularea în totalitate a actelor administrativ fiscale contestate, respectiv Decizia de impunere nr., privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF 4407/03.04.2015, pentru sumele motivate în cuprinsul contestației.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, urmare delegării de competență nr....., dispusă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, au efectuat inspecția fiscală parțială la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, în baza Avizului de inspecție fiscală nr....., în urma căreia a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., privind impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2013 și taxa pe valoarea adăugată, pentru perioada 01.06.2010 – 30.06.2014, constatând următoarele:

Referitor la impozitul pe profit.

Verificarea a cuprins perioada 01.01.2010 – 31.12.2013 și s-a efectuat în baza documentelor primare, notelor contabile, bilanțelor de verificare și a declarațiilor de impozite și taxe înregistrate conform legii, avându-se în vedere prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, constatându-se următoarele :

Pentru perioada 01.01.2010 – 30.09.2010, societatea a înregistrat conform bilanței de verificare întocmită la data de 30.09.2010, pierdere contabilă în sumă de S lei, generată în principal de înregistrarea cheltuielilor cu materii prime, materiale, mărfuri și servicii efectuate de terți, necesare desfășurării obiectului de activitate și în conformitate cu prevederile art.18 alin.(2) și (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, datora impozit minim, evidențiind în contabilitate un impozit în sumă de S lei și a declarat aceeași sumă, iar pentru **trim.IV 2010**, societatea a declarat un impozit pe profit în sumă de S lei.

Pentru anul fiscal 2011, conform bilanței de verificare, societatea a înregistrat profit contabil în sumă de S lei și cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de S lei, cu un impozit pe profit de plată în sumă de S lei.

La control, organele de inspecție fiscală au constatat cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de **S lei**, provenind din :

- **S lei** aferentă facturii fiscale nr..... din 30.04.2011, emise de către **S.C. S.R.L. Botoșani**, reprezentând contravaloare prestări servicii și pentru care **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, nu prezintă documentele justificative (devize, situații, rapoarte) care să demonstreze că acestea au fost

efectuate în beneficiul societății și sunt aferente unor operațiuni impozabile așa cum prevede legislația în vigoare;

- **S lei** aferentă facturii fiscale nr....., emisă de către **S.C.**, reprezentând achiziții de carcasă bovină, piei bovine, organe, factură ce nu conține elementele obligatorii, sau care nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare;

- **S lei** aferentă facturii fiscale nr....., emisă de către **S.C.**, reprezentând achiziții de carcasă bovină, piei bovine, organe, factură ce nu conține elementele obligatorii, sau care nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare, constatându-se totodată și neîndeplinirea obligației furnizorului de declarare a livrărilor prin intermediul Declarației 394.

Pentru anul fiscal 2012, conform balanței de verificare, societatea a înregistrat profit contabil în sumă de S lei și cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de S lei, cu un impozit pe profit în sumă de S lei.

La control, organele de inspecție fiscală au constatat cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de **S lei**, provenind din :

- **S lei** aferentă unui număr de 12 facturi fiscale respectiv: emise de către **S.C.** **S.R.L. Botoșani**, reprezentând prestări servicii, pentru care societatea nu a prezentat documente justificative (devize, situații, rapoarte), care să demonstreze că acestea au fost efectuate în beneficiul societății și sunt aferente unor operațiuni impozabile așa cum prevede legislația în vigoare;

- **S lei** aferentă unui număr de 4 (patru) facturi fiscale respectiv : nr..... emise de către **S.C.** **S.R.L. Lespezi, județul Iași**, reprezentând carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare și care nu au fost declarate de către furnizor prin Declarația informativă 394 privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național;

- **S.R.L. Vaslui**, reprezentând achiziții carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar);

S lei aferentă unui număr de 3 (trei) facturi fiscale respectiv: nr....., emise de către **PFA**, **județul Galați**, reprezentând achiziții carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar);

- **S lei** aferentă facturii fiscale nr....., emisă de către **S.C.** **S.R.L. Tomești, județul Iași**, reprezentând carcasă bovină, piei bovine și organe, factură ce nu conține elementele obligatorii, în sensul că nu a fost întocmită în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar, furnizor neplătitor de TVA);

- **S lei**, aferentă facturii fiscale nr....., emisă de către **S.C.** **S.R.L. județul Buzău**, reprezentând achiziții carcasă bovină, piei

bovine și organe, factură ce nu conține elementele obligatorii, în sensul că nu a fost întocmită în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar);

- **S lei** – diferență profit impozabil nedeclarat de societate prin declarația 101 privind impozitul pe profit (**S lei** total profit impozabil - **S lei** total cheltuieli nedeductibile fiscal = **S lei**) față de **S lei** profitul contabil aferent perioadei ianuarie - decembrie 2012, conform balanței de verificare.

Pentru anul fiscal 2013, conform balanței de verificare, societatea a înregistrat profit contabil în sumă de **S lei** și cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de **S lei**, cu un impozit pe profit în sumă de **S lei**.

La control, organele de inspecție fiscală au constatat cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de **S lei**, provenind din :

- **S lei**, aferentă unui număr de 6 (șase) facturi fiscale respectiv: nr....., emise de către, **judetul Botoșani**, reprezentând achiziții carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar, diferențe de declarare la furnizor prin Declarația informativă 394 privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național;

- **S lei**, aferentă unui număr de 3 facturi fiscale respectiv: nr....., emise de către **S.C. S.R.L. Botoșani**, reprezentând prestări servicii, pentru care societatea nu a prezentat documente justificative (devize, situații, rapoarte), care să demonstreze că acestea au fost efectuate în beneficiul societății și sunt aferente unor operațiuni impozabile așa cum prevede legislația în vigoare;

- **S lei**, aferentă unui număr de 8 (opt) facturi fiscale respectiv: nr.2..... emise de către **S.C. S.R.L. Sirețel, judetul Iași**, reprezentând achiziții carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar);

- **S lei**, aferentă unui număr de 2(două) facturi fiscale respectiv: nr....., emise de către **S.C. X S.R.L. Vaslui**, reprezentând achiziții carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar, furnizorul nu era plătitor de TVA la data facturării).

În concluzie pentru perioada supusă verificării 01.01.2010 – 31.12.2013, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar o bază impozabilă în sumă de **S lei** (**S lei** aferentă anului 2011 + **S lei** aferentă anului 2012 + **S lei** aferentă anului 2013), căreia îi corespunde un impozit pe profit de **S lei**, provenind din neacordarea deductibilității cheltuielilor în sumă totală de **S lei**, aferente unor achiziții de carcasă bovină, piei bovine și organe, precum și de prestări de servicii și a diferenței de profit impozabil nedeclarat de societate

prin declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2012, în sumă de **S lei**.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de **S lei**, organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 25.04.2011 - 25.03.2015, dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă **S lei**.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată.

Verificarea a cuprins perioada 01.06.2010 – 30.06.2014 și s-a efectuat în baza documentelor primare, notelor contabile, balanțelor de verificare, deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse de societate în corelație cu datele din evidența contabilă, registrelor, jurnalelor de cumpărări și de vânzări, facturilor de aprovizionare și vânzare și a contractelor, avându-se în vedere prevederile Legii nr.571/20013 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Cu ocazia verificării efectuate, organele de inspecție fiscală, au stabilit pentru perioada 01.06.2010 – 30.06.2014, o diferență suplimentară de TVA în sumă de **S lei**, stabilită conform anexei nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr., constând în :

- **S lei** – taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 251 facturi fiscale emise în perioada 10.08.2011 – 30.01.2014, de către **S.C. S.R.L. Sirețel, județul Iași**, (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr. din 03.04.2015), constând în carcasă bovină, piei bovină și organe, pentru care organele de inspecție fiscală au apreciat că nu conțin elementele obligatorii, nefiind întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- **S lei** – taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 7 facturi fiscale emise în perioada 01.06.2013 – 10.03.2014, de către **PFA**, (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), constând în carcasă bovină, piei bovină și organe, pentru care organele de inspecție fiscală au apreciat că nu conțin elementele obligatorii, nefiind întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare, (adresă incorectă beneficiar, diferențe de declarare la furnizor prin Declarația informativă 394 privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național);

- **S lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 24 facturi fiscale emise în perioada 31.03.2011 – 30.06.2014, de către **S.C. S.R.L. Botoșani** (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), constând în prestări servicii, pentru care societatea nu a prezentat documente justificative (devize, situații, rapoarte), care să demonstreze că acestea au fost efectuate în beneficiul societății și sunt aferente unor operațiuni impozabile așa cum prevede legislația în vigoare);

- **S lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 4 facturi fiscale emise în perioada 31.01.2014 – 30.06.2014, de către **S.C. S.R.L. Botoșani** (facturi prezentate detaliat în anexa

nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), constând în prestări servicii, pentru care societatea nu a prezentat documente justificative (devize, situații, rapoarte), care să demonstreze că acestea au fost efectuate în beneficiul societății și sunt aferente unor operațiuni impozabile așa cum prevede legislația în vigoare;

- **S lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 4 facturi fiscale emise în perioada 19.03.2013 – 13.04.2013, de către **S.C. S.R.L. Sirețel, județul Iași**, (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), constând în carcasă bovină, piei bovină și organe, pentru care organele de inspecție fiscală au apreciat că nu conțin elementele obligatorii, nefiind întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare, (adresă incorectă beneficiar);

- **S lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 7 facturi fiscale emise în perioada 08.10.2011 – 15.12.2011, de către **S.C. S.R.L. Sirețel, județul Iași**, (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), reprezentând achiziții de carcasă bovină, piei bovine, organe, pentru care organele de inspecție fiscală au apreciat că nu conțin elementele obligatorii, nefiind întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare, (adresă incorectă beneficiar);

- **S lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 5 facturi fiscale emise în perioada 31.12.2011 – 18.09.2012, de către **S.C. S.R.L. Lespezi, județul Iași** (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), reprezentând achiziții de carcasă bovină, piei bovine, organe, pentru care organele de inspecție fiscală au apreciat că nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare și care nu au fost declarate de către furnizor prin Declarația informativă 394 privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național);

- **lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 8 facturi fiscale emise în perioada 06.12.2012 – 23.12.2013, de către **S.C. S.R.L. Vaslui** (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), reprezentând achiziții carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar, furnizorul nu era plătitor de TVA la data facturării);

- **S lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 4 facturi fiscale emise în perioada 09.04.2013 – 25.04.2013, de către **S.C. S.R.L. Sirețel, județul Iași**, (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), constând în carcasă bovină, piei bovină și organe, pentru care organele de inspecție fiscală au apreciat că nu conțin elementele obligatorii, nefiind întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare, (adresă incorectă beneficiar);

- **S lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă unui număr de 3 facturi fiscale emise în perioada 03.06.2012 – 26.06.2012, de

către, (facturi prezentate detaliat în anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr.), reprezentând achiziții carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar);

- **S lei** - taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă facturii fiscale nr..... emisă de către **S.C. S.R.L. Tomești, județul Iași**, reprezentând carcasă bovină, piei bovine și organe, factură ce nu conține elementele obligatorii, în sensul că nu a fost întocmită în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar, furnizor neplătitor de TVA);

- **S lei** – taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere aferentă facturii fiscale nr.31/09.04.2012, emisă de către **S.C. S.R.L. județul Buzău**, reprezentând achiziții carcasă bovină, piei bovine și organe, factură ce nu conține elementele obligatorii, în sensul că nu a fost întocmită în conformitate cu legislația în vigoare (adresă incorectă beneficiar);

- **S lei** – diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată constatată de organele de inspecție fiscală în evidența contabilă a societății față de fișa fiscală.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de **S lei**, organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 25.02.2011 - 25.03.2015, dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

De asemenea, organele de inspecție fiscală, ca urmare a inspecției fiscale parțiale, finalizate prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, au dispus prin Dispoziția nr.AIF, privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, măsura de înregistrare în evidența contabilă a **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar.

Invocând prevederile art.6, alin.(1), din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.19, alin.(1), art. 21, alin. (1), alin.(4), lit.m) și lit.f), art.145, alin.(2), lit.a), art.146 alin. (1) lit. a), art.155, alin. (19), lit.f), art.159, alin.(1), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale pct.46(1) și pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art.119, alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) și art.120¹, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și Decizia nr.V din 15 ianuarie 2007 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice,

prin care au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI** obligațiile fiscale în sumă totală de **S lei**, reprezentând :

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, din

care societatea contestă impozitul pe profit în sumă totală de **S lei**, precum și accesoriile : dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei** și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**, precum și accesoriile : dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Totodată, în capitolul V – Alte constatări, al Raportului de inspecție fiscală nr....., organele de inspecție fiscală, fac mențiunea că pentru contribuabilul **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, s-a dispus prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr....., emisă de Direcția Regională Antifraudă Fiscală 1 Suceava, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr....., instituirea de măsuri asigurătorii, document anexat în copie la dosarul contestației.

Conform, datelor preluate din conținutul Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr....., emisă de Direcția Regională Antifraudă Fiscală 1 Suceava, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr....., rezultă că această măsură a fost dispusă urmare unor verificări efectuate la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, de inspectorii antifraudă din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava 1, finalizate prin încheierea Procesului verbal nr.1075087/17.03.2014, prin care s-au estimat obligații fiscale de plată în sumă totală de **S lei**.

Ca urmare a verificării efectuate la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2013, finalizată prin încheierea Procesului verbal nr....., inspectorii antifraudă au constatat o serie de informații relevante din punct de vedere al comportamentului fiscal inadecvat al societății, constând în:

- facturile sunt completate cu instrumente de scris diferite: data facturii, cantitatea, prețul și valoarea cu o culoare și un scris, celelalte informații de pe imprimatul de factură, cu alt scris și culoare de pix, ceea ce conduce la concluzia că acestea au fost completate în momente diferite, de persoane diferite;

- toți furnizorii **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, au comportament de firme „fantomă”, nu funcționează la sediul social, nu depun declarații la organele fiscale, nu dau curs solicitărilor de a prezenta la control evidența contabilă;

- toate circuitele comerciale în amonte de **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, sunt fictive și fără conținut economic, așa cum sunt relatate în procesul verbal;

- toate societățile comerciale din amonte, au fost înființate pentru a „furniza” taxa pe valoarea adăugată deductibilă ultimei verigi, precum și surse de diminuare a profitului impozabil prin „ajustarea” costurilor de achiziție în favoarea **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**;

- în realitate, animalele erau achiziționate de la persoane fizice din târgurile de animale cu bani ce proveneau de la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, erau transportate cu mijloace de transport ale acestei societăți, iar facturile și documentele de aprovizionare erau completate la ordinul și cu informațiile impuse de reprezentanți ai acesteia;

- s-au identificat circuite scriptice artificial dezvoltate de tranzacționare succesivă a animalelor vii destinate valorificării pe piața internă, prin creșterea nejustificată a TVA deductibilă aferentă ultimei verigi din lanțul comercial în speță **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**.

Inspectorii antifraudă, au constatat, faptul că în circuitele comerciale fictive create în anul 2013 au fost angrenate un număr total de 29 societăți comerciale (S.C. ALESIA - MARIO COMERCIAL S.R.L.; PFA ARGHIRI GEORGE; I.I. BUGIAG ILIUȚĂ; S.C. CARMENGERIA DANA S.R.L.; PFA CHEBUȚĂ SORIN; PFA CIOBĂNAȘU PETRU, PFA COTIGĂ VIOREL; S.C. FORIMED IMPEX S.R.L.; PFA MARIN VALERICĂ; S.C. MARWELL I.N.P.S.R.L.; PFA PALADE GABRIEL; S.C. PRIS GEO S.R.L.; S.C. KRAFT ESTETIC CONSTRUCT S.R.L.; S.C. COMPANIA SEBI&RALUCA S.R.L.; PFA CRISTEA MARIA; S.C. ANIM GROUP COMERCIAL S.R.L.; S.C. MERIVAL ACCESORII S.R.L.; S.C. ACHIZIȚII VITEX S.R.L.; S.C. EXPERT UNIVERSAL ZOO S.R.L.; S.C. COMPANIA AGRO ALICE S.R.L.; S.C. COMPANIA ANI&VALENTIN S.R.L.; S.C. CRISTINA NICOLETA S.R.L.; S.C. INDUSTRIAL AGRO VASI S.R.L.; S.C. CHIRIȚĂ CAPITAL S.R.L.; S.C. ROXY OXY TRANS COMPANY S.R.L.; S.C. MOLDO EURO DIESEL S.R.L.; S.C. ANI MORĂRIȚA S.R.L.; S.C. TEO TOTAL DISTRIBUTION S.R.L.; S.C. VASY ANDRA S.R.L.), care au fost utilizate succesiv, în sensul că au fost abandonate societățile comerciale care au făcut obiectul unor verificări financiare și fiscale, respectiv PFA CRISTEA MARIA, PFA CRISTEA LILIANA, S.C. CRISTINA NICOLETA S.R.L., și au fost înființate altele care „prestează” aceeași activitate, PFA CHEBUȚĂ SORIN, PFA MARIN VALERICĂ, I.I. BUGIAG ILIUȚĂ.

Având în vedere, constatările inspectorilor antifraudă din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava 1, prezentate detaliat în cuprinsul Procesului verbal nr., încheiat la **S.C. X S.R.L. Botoșani**, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr.ISR_DGR/.....din 10.02.2016, a solicitat Direcției Regionale Antifraudă Fiscală Suceava 1, să comunice dacă acest proces verbal a constituit act de sesizare a organelor de urmărire penală și către ce instituție a fost formulată.

Prin adresa nr.A_DAF/....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/.....din data de 07.03.2016, (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr. ISR_DGR..... de a preciza dacă Procesul

verbal nr., încheiat la **S.C. X S.R.L. Botoșani**, a constituit act de sesizare a organelor de urmărire penală și către ce instituție a fost formulată), Direcția Generală Antifraudă Fiscală, comunică Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, următoarele : „*Urmare a adresei dumneavoastră nr.ISR_DGR/2296/10.02.2016, înregistrată la Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava sub nr.A_FSV, înaintat către Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani*”.

Prin adresa nr.41D/P/2014 din 25.03.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/10194 din 01.04.2016, (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr.ISR_REG/....., de informare a stadiului soluționării sesizării penale nr....., formulată de Direcția Generală Antifraudă Fiscală), Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani Tribunalul Botoșani a comunicat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, că în dosarul penal cu nr.41D/P/2014, a fost începută urmărirea penală pentru săvârșirea infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzut și pedepsit de art.367 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) Cod penal și evaziune fiscală (evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive), prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) Cod penal, cu aplicarea art.35, alin.(1) și art.36 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38, alin.(1) și art.39 Cod penal.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile S.C. X S.R.L. Botoșani, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C. X S.R.L. Botoșani are ca obiect de activitate fabricarea produselor din carne (inclusiv din carne de pasăre) cod CAEN 1013, capital social 230.000 lei și are ca asociat unic și administrator pe d-na Tipu Raluca.

Perioada supusă verificării:

Impozit pe profit : 01.01.2010 - 31.12.2013;

Taxa pe valoarea adăugată: 01.06.2010 – 30.06.2014.

1. Referitor la suma de **S lei**, reprezentând :

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. X S.R.L. Botoșani, în condițiile în care constatările din Raportul de inspecție fiscală, care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., fac obiectul Dosarului penal nr.41/D/P/2014, aflat pe rolul Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani, pentru săvârșirea infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzut și pedepsit de art.367 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) Cod penal și evaziune fiscală (evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive), prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) Cod penal, cu aplicarea art.35, alin.(1) și art.36 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38, alin.(1) și art.39 Cod penal, soluționarea cauzei depinzând de soluția ce urmează a fi dată pe latura penală.

În fapt, urmare a inspecției fiscale parțiale, efectuate la S.C. X S.R.L. Botoșani, în baza Delegării de competență nr....., dispusă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași și a Avizului de inspecție fiscală nr....., ce a vizat perioada 01.01.2010 – 31.12.2013 pentru impozitul pe profit și perioada 01.06.2010 – 30.06.2014 pentru taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, au constatat că societatea a înregistrat cheltuieli de exploatare și TVA deductibilă aferentă unor facturi constând în prestări de servicii, pentru care nu a prezentat documente justificative (devize, situații, rapoarte), care să demonstreze că acestea au fost efectuate în beneficiul societății și sunt aferente unor operațiuni impozabile, precum și a unor facturi de achiziții constând în carcasă bovină, piei bovine și organe, facturi ce nu conțin elementele obligatorii, în sensul că nu au fost întocmite în conformitate cu legislația în vigoare, emise de furnizorii S....., județul Iași, apreciindu-se ca fiind nedeductibile fiscal întrucât nu sunt în folosul operațiunilor taxabile, fapt pentru care, prin Decizia de impunere nr. F-IS 308 din 03.04.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 03.04.2015, au stabilit diferențe suplimentare de plată în sarcina societății în sumă totală de S lei, reprezentând :

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată din care societatea contestă impozitul pe profit în sumă totală de **S lei**, precum și accesoriile : dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei** și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**, precum și accesoriile : dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

În capitolul V – Alte constatări, al Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS, organele de inspecție fiscală, fac mențiunea că pentru contribuabilul **S.C. X S.R.L. Botoșani**, s-a dispus prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr....., emisă de Direcția Regională Antifraudă Fiscală 1 Suceava, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr....., instituirea de măsuri asigurătorii, document anexat în copie la dosarul contestației.

Conform, datelor preluate din conținutul Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr....., emisă de Direcția Regională Antifraudă Fiscală 1 Suceava, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr....., rezultă că această măsură a fost dispusă urmare unor verificări efectuate la **S.C. X S.R.L. Botoșani**, de inspectorii antifraudă din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava 1, finalizate prin încheierea Procesului verbal nr....., prin care s-au estimat obligații fiscale de plată în sumă totală de **S lei**.

Ca urmare a verificării efectuate la **S.C. X S.R.L. Botoșani**, pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2013, finalizată prin încheierea Procesului verbal nr....., inspectorii antifraudă au constatat o serie de informații relevante din punct de vedere al comportamentului fiscal inadecvat al societății, constând în:

- facturile sunt completate cu instrumente de scris diferite: data facturii, cantitatea, prețul și valoarea cu o culoare și un scris, celelalte informații de pe imprimatul de factură, cu alt scris și culoare de pix, ceea ce conduce la concluzia că acestea au fost completate în momente diferite, de persoane diferite;

- toți furnizorii **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, au comportament de firme „fantomă”, nu funcționează la sediul social, nu depun declarații la organele fiscale, nu dau curs solicitărilor de a prezenta la control evidența contabilă;

- toate circuitele comerciale în amonte de **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, sunt fictive și fără conținut economic, așa cum sunt relatate în procesul verbal;

- toate societățile comerciale din amonte, au fost înființate pentru a „furniza” taxa pe valoarea adăugată deductibilă ultimei verigi, precum și surse de diminuare a profitului impozabil prin „ajustarea” costurilor de achiziție în favoarea **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**;

- în realitate, animalele erau achiziționate de la persoane fizice din târgurile de animale cu bani ce proveneau de la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, erau transportate cu mijloace de transport ale acestei societăți, iar facturile și

documentele de aprovizionare erau completate la ordinul și cu informațiile impuse de reprezentanți ai acesteia;

- s-au identificat circuite scriptice artificial dezvoltate de tranzacționare succesivă a animalelor vii destinate valorificării pe piața internă, prin creșterea nejustificată a TVA deductibilă aferentă ultimei verigi din lanțul comercial în speță **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**.

Inspectorii antifraudă, au constatat, faptul că în circuitele comerciale fictive create în anul 2013 au fost angrenate un număr total de 29 societăți comerciale

Având în vedere, constatările inspectorilor antifraudă din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava 1, prezentate detaliat în cuprinsul Procesului verbal nr., încheiat la **S.C. X S.R.L. Botoșani**, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr.ISR_DGR/.....din 10.02.2016, a solicitat Direcției Regionale Antifraudă Fiscală Suceava 1, să comunice dacă acest proces verbal a constituit act de sesizare a organelor de urmărire penală și către ce instituție a fost formulată.

Prin adresa nr.A_DAF/....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/.....din data de 07.03.2016, (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr. ISR_DGR/..... de a preciza dacă Procesul verbal nr., încheiat la **S.C. X S.R.L. Botoșani**, a constituit act de sesizare a organelor de urmărire penală și către ce instituție a fost formulată), Direcția Generală Antifraudă Fiscală, comunică Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, următoarele : *„Urmare a adresei dumneavoastră nr.ISR_DGR....., înregistrată la Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava sub nr.A..... și la Direcția Generală Antifraudă Fiscală sub nr.A_DAF..... vă comunicăm faptul că societatea S.C. X S.R.L. (CIF face obiectul actului de sesizare a organelor de urmărire penală nr....., înaintat către Direcția de Investigare a Infrafracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani”*.

Prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/.....din 01.04.2016, (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr.ISR_REG/....., de informare a stadiului soluționării sesizării penale nr....., formulată de Direcția Generală Antifraudă Fiscală), Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția de Investigare a Infrafracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani Tribunalul Botoșani a comunicat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, că în dosarul penal cu nr.41D/P/2014, a fost începută urmărirea penală pentru săvârșirea infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzut și pedepsit de art.367 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) Cod penal și evaziune fiscală (evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori

evidențierea altor operațiuni fictive), prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) Cod penal, cu aplicarea art.35, alin.(1) și art.36 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38, alin.(1) și art.39 Cod penal.

Din documentele anexate la dosarul contestației, se reține faptul că, prin Procesul verbal nr., încheiat la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, de inspectorii antifraudă din cadrul Direcției Regionale Antifraudă Fiscală Suceava 1, au fost analizate tranzacțiile economice derulate de societate în perioada 01.01.2013 – 31.12.2013, perioadă care a făcut obiectul inspecției fiscale parțiale efectuate de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, la aceeași societate, finalizată prin încheierea Raportului de inspecție fiscală nr..... din 03.04.2015, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere din 03.04.2015 în cuprinsul căreia, au fost analizate aceleași operațiuni.

În drept, potrivit prevederilor art.214 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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;

[...]”.

Potrivit prevederilor legale redate mai sus, organul de soluționare competent poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când, în speță, există indicii cu privire la săvârșirea unei infracțiuni care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., contestate, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că, în cauză, se ridică problema stabilirii realității operațiunilor realizate de către **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, având în vedere faptul că, în urma verificărilor efectuate, de inspectorii antifraudă din cadrul Direcției Regionale Antifraudă Fiscală 1 Suceava, au constatat faptul că circuitele comerciale în amonte ale **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, din perioada 01.01.2013 – 31.12.2013, sunt fictive și fără conținut economic, având drept scop diminuarea bazei impozabile, respectiv a

impozitului pe profit datorat de societate cu suma de **S lei**, precum și a taxei pe valoarea adăugată de plată cu suma de **S lei**.

Se reține faptul că, prin adresa nr.A_DAF....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr. ISR_DGR/..... de a preciza dacă Procesul verbal nr., încheiat la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, a constituit act de sesizare a organelor de urmărire penală și către ce instituție a fost formulată), Direcția Generală Antifraudă Fiscală, comunică Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, următoarele : „*Urmare a adresei dumneavoastră nr.ISR_DGR....., înregistrată la Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava sub nr.A_FSV, înaintat către Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani*”.

Potrivit prevederilor Legii nr.135 privind Codul de procedură penală, cu modificările și completările ulterioare, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având drept scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora, pentru a se constata dacă este cazul sau nu să se dispună trimiterea în judecată. Aceste aspecte pot avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

În acest sens, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere că în speță operațiunile efectuate au implicații fiscale pentru care se ridică problema evidențierii în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive.

Astfel, hotărâtoare în emiterea unei decizii de soluționare a contestației sunt cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză în condițiile în care, așa cum am arătat mai sus, în speță există suspiciuni în ceea ce privește evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, ori a nu lua în considerare aceste cercetări, ar putea conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, cu toate consecințele care ar decurge din această situație.

Prin Decizia nr.72/1996, Curtea Constituțională a reținut că, nu trebuie ignorate nici prevederile art.22 alin.(1) din Codul de Procedură Penală, potrivit cărora „*hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia*”.

De asemenea, prin Decizia nr.449/2004 Curtea Constituțională s-a pronunțat în sensul că „*pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ.*”

Totodată, se reține că prin Decizia nr.95/2011, Curtea Constituțională apreciază că „în ceea ce privește posibilitatea organului de soluționare a contestației de a suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei, Curtea a reținut că adoptarea acestei măsuri este condiționată de înrâurirea hotărâtoare pe care o are constatarea de către organele competente a elementelor constitutive ale unei infracțiuni asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă. Or, într-o atare situație este firesc ca procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrativ fiscale să fie suspendată fie până la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”

Se reține că prezenta speță se circumscrie considerentelor deciziilor Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seama de faptul că, prin adresa nr.A_DAF/....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr. ISR_DGR/..... încheiat la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, a constituit act de sesizare a organelor de urmărire penală și către ce instituție a fost formulată), Direcția Generală Antifraudă Fiscală, comunică Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, următoarele : *„Urmare a adresei dumneavoastră nr.ISR_DGR/2296/10.02.2016, înregistrată la Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava sub nr.A_FSV și la Direcția Generală Antifraudă Fiscală sub nr.A_DAF....., vă comunicăm faptul că societatea S.C. X S.R.L. (.....) face obiectul actului de sesizare a organelor de urmărire penală nr....., înaintat către Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani”*.

Se reține că justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina emiterea unor hotărâri contradictorii.

A proceda altfel, ar însemna să fi ignorat cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care acestea au fost sesizate, după cum rezultă din conținutul adresei nr.A_DAF/..... din 02.03.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr. ISR_DGR/..... din 10.02.2016 de a preciza dacă Procesul verbal nr., încheiat la **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, a constituit act de sesizare a organelor de urmărire penală și către ce instituție a fost formulată), prin care Direcția Generală Antifraudă Fiscală, comunică Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, următoarele : *„Urmare a adresei dumneavoastră nr.ISR_....., înregistrată la Direcția Regională Antifraudă Fiscală Suceava sub nr.A_FSV și la Direcția Generală Antifraudă Fiscală sub nr.A_DAF/....., vă comunicăm faptul că societatea S.C. X S.R.L. (CIF) face obiectul actului de sesizare a organelor de urmărire penală nr....., înaintat către Direcția de*

Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani”, constatându-se indiciile săvârșirii unor infracțiuni, fapt ce ar fi putut conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, care ar fi determinat afectarea prestigiului justiției și a ordinii publice, cu consecințele ce ar fi putut decurge din această situație.

Ca urmare, având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, până la finalizarea laturii penale, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care, în temeiul art.216 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va suspenda soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, pentru impozit pe profit în sumă totală de **S lei**, precum și accesoriile : dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei** și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**, precum și accesoriile : dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Procedura administrativă urmează a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se dispune:

„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

Totodată, sunt aplicabile și prevederile pct.10.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, unde se precizează:

“Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art.213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. [...]”.

În ceea ce privește capătul de cerere referitor la contestația formulată de **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.AIF, se reține că, competența de soluționare, aparține organului fiscal emitent, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii.

Prin Referatul nr..... privind propunerea de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală precizează : „Referitor la capătul de contestație împotriva Dispoziției de măsuri nr.AIF/....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... și Deciziei de impunere nr. F- IS, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.II, art.209, alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și punctului 5.2. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr....., este Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, care a fost sesizată asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** având CUI

În completarea dosarului contestației, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR..... comunică Serviciului Soluționare Contestații din cadrul aceleiași structuri, Decizia nr....., privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.AIF, înregistrată sub nr.AIF/.....

Decizia nr....., privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI**, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.AIF, a fost comunicată societății contestatoare, prin poștă cu confirmare de primire în data de 23.06.2015, conform documentului AR anexat în copie la dosarul contestației.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 alin.(1)și (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1. lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. X S.R.L. BOTOȘANI** împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 03.04.2015, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, până la soluționarea laturii penale, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care societatea contestatoare sau organul fiscal va comunica organului de soluționare competent faptul că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

Art.2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel Suceava.