

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA

DECIZIA nr.-/2008

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L.,
cu sediul in --, str. --, nr. --, jud.Covasna
inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Covasna
sub nr. --/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Covasna prin adresa nr. --/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2008, asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Covasna sub nr. --/2008.

Obiectul contestatiei il constituie: Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. --/2008 impreuna cu Raportul de inspectie fiscala nr. --/2008, act administrativ fiscal emis de catre Activitatea de Control Fiscal Covasna. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. --/2008 s-a stabilit in sarcina contestatoarei, obligatii suplimentare de plata in suma totala de ?? lei, reprezentand :

- impozit profit suplimentar in suma de ?? lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ?? lei;
- tva suplimentar in suma de ?? lei;
- majorari de intarziere aferente tva stabilit suplimentar in suma de ?? lei;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, depusa la organul emitent al actelor constestate.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este competenta, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata de S.C. X S.R.L. se cere anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. --/2008, pentru obligatiile suplimentare stabilite in suma totala de ?? lei reprezentand, ?? lei impozit pe profit stabilit suplimentar, ?? lei majorari la impozitul pe profit stabilit suplimentar, ?? lei TVA stabilit suplimentar precum si ?? lei majorari de intarziere la TVA stabilit suplimentar.

In fapt, contestatoarea arata ca prin Nota de constatare nr. --/2008 incheiata de catre comisarii Garzii Financiare Covasna, s-a s-a constatat ca in perioada 2006-2007 S.C. X S.R.L., a achizitionat cantitatea totala de -- mc de lemn pe picior, iar ulterior exploatarei in integralitate a acestei cantitati s-a revandut intreaga masa lemnoasa rezultata, insa, nu s-a evidenciat in contabilitate o cantitate de -- mc, urmare careia sa creat un prejudiciu bugetului de stat, pentru care s-a stabilit suplimentar de plata tva si impozit pe profit cu majorari aferente.

Contestatoarea califica netemeinice concluziile notei de constatare a Garzii Financiare sectia Covasna si a raportului de inspectie fiscala nr. --/2008 incheiata de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatea de Control Fiscal Covasna, referitoare la cantitatea totala de lemne pe care societatea a transportat-o din padure, cele referitoare la efectuarea unor transporturi fara avize de expeditie si vanzarea ulterioara a acestei cantitati fara acte contabile, cu consecinta prejudicierii bugetului general consolidat. Se arata faptul ca eroarea se datoreaza modului sumar, formalist si superficial in care comisarii garzii financiare si inspectorii Activitatea de Control Fiscal Covasna au inteles sa se documenteze asupra realitatii stari de fapt, situatie in care constatările facute sunt nelegale privind majorarea bazei impozabile, respectiv calcularea unor impozite, taxe si majorari de intarziere aferente.

In sustinerea contestatiei se arata faptul ca contestatoarea a cumparat de la -- persoane fizice din com. Malnas cantitatea totala de -- mc. lemn pe picior. Dupa explatarea acestei cantitati s-a transportat din parchet cantitatea totala de -- mc, insa se arata ca ulterior, unele persoane, care erau proprietarii terenurilor de acces la parchetul in cauza au interzis accesul pe proprietatile lor si nu s-a putut executa manopera de apropiere a lemnurilor la drum auto, situatie in care se arata ca societatea nu mai putea lucra in conditii de rentabilitate, iar la sfarsitul anului 2006 a abandonat exploatarea. Totodata se sustine ca in acel moment in parchet erau lemne, acesta nici macar nu erau curatate aspect relevat chiar de angajatii garzii financiare, situatie in care contestatoarea a fost amendata pentru necuratirea parcelelor a -- persoane din totalul de --. Se mai precizeaza ca "resturile de exploatare" despre care se face vorbire in anexele notei de constatare in cantitate de -- mc, reprezinta arbori doborati, lemn de foc si alte resturi. Cu toate acestea, in momentul in care s-a intocmit constatarea, angajatii garzii nu s-au preocupat in a identifica, masura si evalua materialul lemnos ramas in padure in mod cert.

Pe de alta parte, se invedereaza faptul ca parchetul in cauza nici nu a fost reprimat, iar toate controalele la care se face referire in nota de constatare a Garzii Financiare sectia Covasna, au fost executate in lipsa contestatoarei.

Fata de cele aratate se mentioneaza ca dupa abandonarea exploatarei, unii dintre proprietarii parcelelor s-au apucat sa curete prin forte proprii parchetul, au sortat si stivuit lemnele, dar aceste cantitati de masa lemnoasa nu au fost nicidecum insusite de contestatoare, si se sustine ca ele ar trebui sa fie si la ora actuala in parchet, ori, eventual au fost insusite de altcineva.

Privind masa lemnoasa in cantitatea de -- mc, cumparata de la Composesoratul Malnas se arata faptul ca ulterior o parte s-a predat gestionarului padurii in cantitate de -- mc. lemn pe picior neexploatat, conform --, situatie in care

a fost exploatat, insusit si evidentiat in contabilitatea societatii cantitatea totala de -
- mc, motiv pentru care nu exista in realitate cantitatea incriminata de -- mc,
cantitate care nu ar fi fost inregistrata in contabilitate.

Privind masa lemnoasa in cantitatea de -- mc cumparata de la Composesoratul Malnas se arata faptul ca s-a exploatat, transportat si evidentiat in acte cantitatea totala de -- mc., iar restul cantitatii cumparate se situa intr-un loc inaccesibil utilajelor in vederea exploatarei si transportului, context in care costul manoperei de exploatare depasea mult valoarea la care se putea vinde lemnele, motiv pentru care s-a abandonat exploatarea. Se mai sustine faptul ca limitele partidei au fost astfel determinate incat sa cuprinda si parcela in cauza, probabil pentru a se putea vinde si lemnul situat in locul aratat, iar cine era interesat sa cumpere lemnele situate in locul accesibil, era nevoit sa plateasca si cantitatea despre care stia ca nu le poate exploata in mod rentabil, astfel contestatoarea a exploatat cantitatea totala de -- mc si a abandonat exploatarea, desi lemnele erau cumparate.

Avand in vedere cele aratate se solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. --/2008 impreuna cu Raportul de inspectie fiscala nr. --/2008 potrivit dispozitiilor art. 216 alin. 1 din O.G. 92/2003R privind Codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare.

II. Conform programului de activitate intocmit de ACF Covasna, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatea de Control Fiscal Covasna au efectuat o inspectie fiscala partiala la societatea contestatoarea, in continuarea controlului efectuat de organele de control ale Garzii Financiare si avand in vedere si Nota de Constatare nr. --/2008 emisa de catre aceasta, inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Covasna sub nr. --/2008. La finalizarea inspectiei fiscale s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. --/2008 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. --/2008, prin care s-au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de ?? lei reprezentand, impozit profit suplimentar in suma de ?? lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ?? lei, tva suplimentar in suma de ?? lei si majorari de intarziere aferente tva stabilit suplimentar in suma de ?? lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile si dovada petentei si prevederile legale in vigoare se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor este investita sa analizeze daca poata fi solutionata pe fond contestatia formulata de S.C. X S.R.L., pe cale administrativa, in conditiile in care Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. --/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. --/2008 incheiata de organele de control din cadrul Activitatea de Control Fiscal Covasna, sa intocmit in continuarea controlului si avand in vedere starea de fapt retinuta prin Nota de

Constatare nr. --/2008 emisa de Garda Financiara sectia Covasna, in situatia in care s-a formulat si sesizare penala in cauza.

In fapt, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. --/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. --/2008 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatea de Control Fiscal Covasna, contestat de S.C. X S.R.L., s-au incheiat la solicitarea Garzii Financiare sectia Covasna in vederea continuarii controlului si stabilirea in totalitate a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat potrivit starii de fapt retinute prin Nota de constatare nr.--/2008.

Totodata organele de control din cadrul Garzii Financiare sectia Covasna avand in vedere cele retinute prin Nota de constatare nr.--/2008 au formulat sesizarea penala nr. --/2008 privind S.C. X S.R.L., inregistrata la Parchetul de pe langa Judecatoria Targu Secuiesc sub nr. --/2008, situatie in care sau ivit indiciile savarsirii unor infractiuni a caror constatare are o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 214, alin. 1, lit. a din O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedura fiscala, republicata, citam: “ 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;”.

In cauza, intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. --/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. --/2008 incheiat de organele de control din cadrul Activitatea de Control Fiscal Covasna, contestate de S.C. X S.R.L. si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

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 definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Covasna prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a actiunii introduse de petenta pe cale administrativa, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile, pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala din cadrul cc Covasna in suma de ?? lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. --/2008, reprezentand, impozit profit suplimentar in suma de ?? lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ?? lei, tva suplimentar in suma de ?? lei si majorari de intarziere aferente tva stabilit suplimentar in suma de ?? lei.

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. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare.

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 209, art. 210, art. 213, art. 214 alin 1 lit a si art. 216 alin. 4 din O.G. nr.92/2003R privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile ulterioare:

DECIDE :

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., cu sediul in --, str. str. --, nr. --, jud.Covasna, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. --/2008 emis in baza Raportului de inspectie fiscala nr. --/2008, act administrativ fiscal emis de catre organele de control din cadrul Activitatea de Control Fiscal Covasna, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala la sesizarea formulata de organele Garzii Financiare, inregistrata la Parchetul de pe langa Judecatoria Targu Secuiesc sub nr. --/2008, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Pentru reluarea procedurii administrative, in conditiile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedura fiscala, incetarea motivului care a determinat suspendarea trebuie dovedita printr-un in scris emis de organele abilitate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,