



DECIZIA nr. 31/2013
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. A S.R.L., CUI: xxx,
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. xxx/15.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală II din cadrul D.G.F.P. V, cu adresa nr. xxx/22.02.2013, înregistrată la registratura generală sub nr. xxx/27.02.2013 cu privire la contestația formulată de S.C. A S.R.L., CUI: xxx, cu sediul social în sat P, comuna P, județul V, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul V sub nr. Jx/x/2011, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013 și Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. xxx/18.02.2013.

Contestația are ca obiect suma totală de xxx lei reprezentând:

- xxx lei-impozit pe profit;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente TVA, stabilite suplimentar de plată prin decizia nr. F-VS xxx/19.01.2013.

Contestația, în original, a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (15.02.2013) în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013 (04.02.2013) și este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. xxx/22.02.2013 întocmit de echipa de inspecție fiscală și aprobat de conducerea A.I.F. din cadrul D.G.F.P. V, în care se precizează că pe numele împuternicitului legal al S.C. A S.R.L., domnul SC a fost întocmită și înaintată plângere penală având în vedere prevederile art. 9, alin. (1), litera c) din Legea nr. 241/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice V, prin Compartimentul soluționarea contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. A S.R.L V.

I. S.C. A S.R.L. cu sediul social în sat P, comuna P, județul V, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul V sub nr. Jx/x/2011, având CUI: xxx, prin reprezentantul său legal SC în calitate de administrator formulează

contestație împotriva obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013, comunicate pe bază de semnătură la data de 04.02.2013, cu adresa nr. xxx/22.01.2013, ca urmare a încheierii controlului fiscal pentru perioada 18.01.2011-30.06.2012 privind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri din salarii și contribuții sociale datorate către bugetul consolidat al statului.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de xxx lei constituită din:

1. Impozit pe profit = xxx lei

-xxx lei-obligație fiscală principală în contul impozitului pe profit anual;

-xxx lei-penalități de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de xxx lei;

-xxx-dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de xxx lei.

2. Taxa pe valoarea adăugată = xxx lei

-xxx lei-taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor achiziționate de la furnizori declarați inactivi;

-xxx lei- dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

-xxx lei- penalități de întârziere aferente TVA.

Din conținutul contestației reiese faptul că baza impozabilă stabilită suplimentar asupra căreia s-a calculat impozitul pe profit a fost determinată de faptul că în perioada 18.01.2011-30.06.2012 S.C. A S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă facturi cu mărfuri aprovizionate de la diferiți furnizori din țară care erau declarați inactivi la data efectuării tranzacțiilor, după cum urmează:

xxx lei +xxx lei TVA – SC R SRL B

xxx lei + xxx lei TVA – SC AL SRL I

xxx lei + xxx lei TVA – SC B SRL B

xxx lei + xxx lei TVA – SC JC SRL B

xxx lei + xxx lei TVA – SC CC SRL T

xxx lei + xxx lei TVA – SC EC SRL G.

Deasemenea, în cuprinsul contestației petenta menționează că în perioada 18.01.2011-30.06.2012 s-a aprovizionat de la diferite persoane de pe raza județului V cu oi pe bază de borderou de achiziție în care sunt înscrise mai multe serii de buletin de identitate pentru aceeași persoană, nu s-a înscris codul numeric personal al persoanei, iar persoanele respective nu apar în listele DSV cu efectiv de animale.

În motivarea contestației, S.C. A S.R.L. precizează că în perioada 18.01.2011-30.06.2012 s-a aprovizionat de la diverși furnizori, iar inspecția fiscală a constatat că o parte din furnizori au fost declarați inactivi, dar societatea din neștiință nu a verificat buna credință a acestora.

Deasemenea petenta menționează că toate facturile cu mărfurile aprovizionate au fost înscrise în jurnalul de cumpărări, iar mărfurile respective, sub aceeași formă sau transformate prin sacrificare au fost livrate pe bază de facturi fiscale înregistrate în jurnalul de vânzări.

Având în vedere cele prezentate mai sus S.C. A S.R.L. P solicită desființarea parțială a actelor administrative contestate, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013 pentru suma totală de xxx lei din următoarele motive:

-furnizorii inactivi sunt răspunzători de faptul că au desfășurat activități economice și că nu au declarat veniturile și taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor către S.C. A S.R.L. P;

-cheltuielile efectuate cu mărfurile achiziționate sunt efectuate în scopul realizării de venituri, S.C. A S.R.L. P a înregistrat venituri în perioada verificată în

sumă de xxx lei pentru care s-a colectat taxă pe valoarea adăugată și s-a achitat la bugetul consolidat al statului.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx din 19.01.2013 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. V în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013, pentru perioada verificată organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei- Impozit pe profit ;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- xxx lei-taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei- dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
- xxx lei- penalități de întârziere aferente TVA.

Impozitul pe profit

Perioada verificată: 18.01.2011-30.06.2012

În perioada verificată s-a constatat că S.C. A S.R.L. P a desfășurat preponderent activități de natura comerțului cu animale sacrificate (oi), principalii furnizori de la care s-a aprovizionat fiind următorii: SC ASL SRL I, SC JC B, SC ECL SRL G, SC B SRL B și diferite persoane fizice din județul V, iar societatea a livrat marfa în proporție de aproximativ 90% către SC I SRL C.

În anul 2011 societatea a înregistrat, evidențiat și declarat venituri totale în sumă de xxx lei și cheltuieli totale aferente în sumă de xxx lei, declarând pierdere fiscală în valoare de xxx lei.

În urma verificării evidenței contabile și a furnizorilor de la care s-a aprovizionat S.C. A S.R.L. P, s-au considerat ca fiind nedeductibile fiscal cheltuieli în valoare de xxx lei, rezultând profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de xxx lei, pentru care s-au calculat accesorii până la data de 15.01.2013.

Aceste cheltuieli nedeductibile provin de la facturile de aprovizionare cu mărfuri de la următorii furnizori:

-SC JSN B, județul G, Jx/xxx/2010, CUI:xxx, declarată inactivă la data de 18.05.2011, mărfuri aprovizionate în perioada 07.06.2011-27.12.2011 în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;

-SC CCL SRL T, județul T, Jx/xxx/2009, CUI:xxx, societate declarată inactivă începând cu data de 27.01.2010, mărfuri aprovizionate în perioada 23.05.2011-30.05.2011 în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;

-SC ECL SRL G, județul I, Jx/xxx/2005, CUI:xxx, societate declarată inactivă în perioada 07.10.2010-14.09.2011, mărfuri aprovizionate în perioada 03.03.2011-25.05.2011 în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;

Deasemenea în perioada 06.09.2011-10.12.2011 S.C. A S.R.L. P s-a aprovizionat cu mărfuri în valoare de xxx lei + xxx lei TVA de la SC ASL SRL I, iar în urma verificărilor încrucișate s-a constatat că SC ASL SRL I nu are încheiate contracte cu furnizorii de la care a achiziționat marfa vândută către petentă, facturile emise sunt completate de persoane diferite cu instrumente de scris diferite, obiectul de activitate este: comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție iar mărfurile livrate de acesta către S.C. A S.R.L. reprezintă tineret ovin, carcasă oi, oi matcă, tractor, servicii sacrificări.

Totodată, în perioada 01.04.2011-31.07.2011 S.C. A S.R.L. P s-a aprovizionat cu oi de la persoane individuale de pe raza județului V (BS, CM, CC, BC) în valoare de xxx lei pentru care pe borderourile de achiziție sunt trecute diferite buletine de identitate pentru aceeași persoană; CNP al persoanei, ca și element obligatoriu de completare a borderoului de achiziție nu este completat, și conform răspunsului primit

de la DSV V-Serviciul identificare și înregistrare a animalelor aceste persoane nu apar ca și deținătoare de efective de animale.

În perioada 01.01.2012-30.06.2012 societatea a înregistrat și evidențiat în contabilitate venituri totale în sumă de xxx lei și cheltuieli aferente în sumă de xxx lei rezultând pierdere în valoare de xxx lei.

În urma verificării evidenței contabile și a furnizorilor de la care s-a aprovizionat S.C. A S.R.L. P, s-au considerat ca fiind nedeductibile fiscal cheltuieli în valoare de xxx lei și venituri impozabile suplimentare în sumă de xxx lei, rezultând profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit pe profit aferent în valoare de xxx lei, pentru care s-au calculat accesorii până la data de 15.01.2013.

Cheltuielile nedeductibile provin de la facturile de aprovizionare cu mărfuri de la următorii furnizori:

-SC JSC B, județul G, Jx/xxx/2010, CUI:xxx, declarată inactivă la data de 18.05.2011, mărfuri aprovizionate în data de 03.01.2012 în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;

-SC R SRL B, județul V, CUI:xxx, cheltuielii considerate nedeductibile în sumă de xxx lei + xxx lei TVA ca urmare a faptului că, în urma verificării efectuate la SC R SRL B și din declarația dată de asociatul societății BR, societatea nu a întocmit facturi către S.C. A S.R.L. P, rezultând caracterul fictiv al aproviziunilor efectuate;

- SC ASL SRL I care nu are încheiate contracte cu furnizorii de la care a achiziționat marfa vândută către petentă, ori aceasta din urmă a înregistrat aproviziuni cu mărfuri de la acest furnizor în perioada 13.03.2012-25.06.2012 în valoarea de xxx lei + xxx lei TVA;

-SC B SRL B, județul V, Jx/xx/2012, CUI:xxx

S-au considerat cheltuieli nedeductibile în sumă de xxx lei + xxx lei TVA ca urmare a verificării încrucișate efectuate, în urma căreia s-a constatat că administratorul SC B SRL B, domnul CM apare și pe borderourile de achiziție oi de la S.C. A S.R.L. P în calitate de vânzător cu 3 buletine de identitate diferite și fără CNP, marfa fiind aprovizionată de la SC ASL SRL I, societate care are comportament de societate fantomă.

Totodată, în perioada 01.03.2012-30.06.2012 S.C. A S.R.L. P s-a aprovizionat cu oi de la persoane individuale de pe raza județului V (BS, CM, CC, BC, PG, CN) în valoare de xxx lei pentru care pe borderourile de achiziție sunt trecute diferite buletine de identitate pentru aceeași persoană; CNP al persoanei, ca și element obligatoriu de completare a borderoului de achiziție nu este completat, și conform răspunsului primit de la DSV V-Serviciul identificare și înregistrare a animalelor, aceste persoane nu apar ca și deținătoare de efective de animale.

Veniturile impozabile în sumă de xxx lei provin ca urmare a aproviziunii cu mărfuri de la următorii furnizori:

- SC ASL SRL I, CUI: xxx

În urma verificărilor efectuate s-a luat măsura verificării încrucișate și s-a constatat că SC ASL SRL I nu are încheiate contracte cu furnizorii de la care a achiziționat marfa vândută către SC A SRL P; facturile emise sunt completate de persoane diferite cu instrumente de scris diferite, obiectul de activitate este: comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție iar mărfurile livrate de acesta către S.C. A S.R.L. reprezintă tineret ovin, carcasă oi, oi matcă, tractor, servicii sacrificări.

În contul 302.8, la 30.06.2012 se afla suma de xxx lei aferentă mărfurilor aprovizionate de la acest furnizor (detergent, porumb) considerate lipsă în gestiune și impozitate conform prevederilor legale; deasemenea în contul 213.03 se afla suma de xxx lei reprezentând tractor aprovizionat de la același furnizor și care nu a putut fi identificat de către organele AFP B în momentul întocmirii procesului verbal de sechestru ca urmare a dispoziției de măsuri asiguratorii întocmită de inspecția fiscală

în timpul controlului fiind considerat lipsă în gestiune și impozitat conform prevederilor legale.

-SC R SRL B, CUI: xxx

S-a constatat că societatea sus menționată nu a întocmit facturi fiscale către SC A SRL P, rezultând caracterul fictiv al aprovizionărilor efectuate de către petentă.

În contul 302.8 se afla suma de xxx lei reprezentând mărfuri aprovizionate de la acest furnizor (orzoaică, porumb, semințe porumb și floarea soarelui) care au fost considerate lipsă în gestiune și impozitate conform prevederilor legale.

-SC B SRL B, CUI: xxx

S-a constatat că domnul CM apare și pe borderourile de achiziție oi de la S.C. A S.R.L. P în calitate de vânzător cu 3 buletine de identitate diferite și fără CNP, marfa fiind aprovizionată de la SC ASL SRL I, societate care are comportament de societate fantomă.

În contul 302.8 se afla suma de xxx lei reprezentând mărfuri aprovizionate de la acest furnizor (vanadat de sodiu) și pentru care nu s-au prezentat certificate de laborator care să ateste autenticitatea mărfii respective; mai mult prețul facturat este mult mai mare decât prețul pieții conform bursei de mărfuri. Astfel s-a considerat marfa lipsă în gestiune și s-a impozitat conform prevederilor legale.

La finalul inspecției fiscale s-a calculat impozit pe profit suplimentar în sumă de xxx lei pentru care s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de xxx lei, calculate până la data de 15.01.2013 și penalități de întârziere (15%) în sumă de xxx lei.

Taxa pe valoarea adăugată

Perioada verificată: 18.01.2011-30.06.2012

Referitor la taxa pe valoarea adăugată deductibilă, în urma inspecției fiscale a rezultat că societatea a dedus eronat suma de xxx lei în perioada 01.03.2011-30.06.2012 ca urmare a următoarelor aspecte constatate:

-În perioada 07.06.2011-27.12.2011 SC A SRL P s-a aprovizionat cu mărfuri în valoare de xxx lei + xxx lei TVA de la SC JSC B, județul G, CUI:xxx, societate declarată inactivă de la data de 18.05.2011.

-În perioada 23.05.2011-30.05.2011 SC A SRL P s-a aprovizionat cu mărfuri în valoare de xxx lei + xxx lei TVA de la SC CC SRL T, CUI:xxx, societate declarată inactivă la data de 27.01.2010.

-În perioada 03.03.2011-25.05.2011 SC A SRL P s-a aprovizionat cu mărfuri în valoare de xxx lei + xxx lei TVA de la SC ECL SRL G, CUI:xxx, societate declarată inactivă în perioada 07.10.2010-14.09.2011.

-SC R SRL B, CUI:xxx

Din verificarea efectuată și din declarația asociatului societății Boza Robert, societatea nu a întocmit facturi fiscale către SC A SRL P, rezultând caracterul fictiv al aprovizionărilor efectuate de către petentă; prin urmare au fost considerate nedeductibile la calculul impozitului pe profit cheltuieli cu aprovizionarea în sumă de 16.338 lei cu TVA aferentă de 3.921 lei.

-SC ASL SRL I, CUI:xxx

În perioada 16.09.2011-25.06.2012 SC A SRL P s-a aprovizionat cu mărfuri în valoare de xxx lei + xxx lei TVA de la SC ASL SRL I, iar în urma verificărilor încrucișate efectuate s-a constatat că SC ASL SRL I nu are încheiate contracte cu furnizorii de la care a achiziționat marfa vândută către SC A SRL P; facturile emise sunt completate de persoane diferite cu instrumente de scris diferite, obiectul de activitate este: comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție iar mărfurile livrate de acesta către S.C. A S.R.L. reprezintă tineret ovin, carcasă oi, oi matcă, tractor, servicii sacrificări.

-SC B SRL B, CUI:xxx

S-a constatat că domnul CM apare și pe borderourile de achiziție oi de la S.C. A S.R.L. P în calitate de vânzător cu 3 buletine de identitate diferite și fără CNP, marfa

fiind aprovizionată de la SC ASL SRL I, societate care are comportament de societate fantomă.

Cheltuielile cu marfa în sumă de xxx lei + xxx lei TVA au fost considerate cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, prin urmare nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă conform Deciziei nr. V din 15.01.2007 și art. 145, 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

S.C. A S.R.L. P a declarat eronat taxa pe valoarea adăugată deductibilă în valoare de xxx lei pentru trim. I, II, III, IV 2012, lunile: ianuarie, martie, aprilie și iunie, în urma controlului s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată deductibilă de xxx lei, rezultând diferență -de xxx lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată, în perioada verificată societatea a declarat TVA colectată în sumă de xxx lei iar în urma verificării a rezultat TVA colectată în sumă de xxx lei, rezultând diferență stabilită de echipa de inspecție fiscală de xxx lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată de plată sau de rambursat, situația se prezintă astfel:

-La data de 30.06.2012 societatea înregistra sold TVA de rambursat declarată prin decontul lunii iunie 2012 în valoare de xxx lei.

-În urma inspecției fiscale a rezultat TVA de plată în sumă de xxx lei (datorată tranzacțiilor cu societăți declarate inactive, declarații eronate și preluării eronate de solduri în decontul TVA de la o perioadă la alta) astfel că a rezultat diferență de xxx lei pentru care echipa de inspecție fiscală a calculat dobânzi/majorări de întârziere până la data de 15.01.2013 în sumă de xxx lei și penalități de întârziere (15%) în sumă de xxx lei.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport de prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de xxx lei reprezentând:

- xxx lei-impozit pe profit;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente TVA,

stabilită în sarcina societății prin Decizia de impunere nr. F-VS xxx/19.01.2013, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice V prin Compartimentul soluționarea contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală II din cadrul D.G.F.P. V a sesizat organele de urmărire penală din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul V cu privire la aspectele constatate prin Procesul verbal nr. xxx/15.01.2013 ale cărui constatări se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013.

În fapt, în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V au stabilit prin RIF nr. F-VS xxx/19.01.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-VS xxx/19.01.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală următoarele obligații de plată suplimentare la bugetul de stat:

- xxx lei-impozit pe profit;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente TVA.

Diferența de impozit pe profit în sumă totală de xxx lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei au fost stabilite de echipa de inspecție fiscală ca urmare a următoarelor constatări:

1. În perioada 18.01.2011 – 30.06.2012 apar înregistrate în evidența contabilă a societății, respectiv jurnalele de cumpărări, facturi fiscale cu mărfuri aprovizionate de la diferiți furnizori din țară care erau declarați INACTIVI la data efectuării tranzacțiilor de aprovizionare de către SC A SRL P, după cum urmează:

- SC R SRL B, CUI:xxx, în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;
- SC ASL SRL, CUI: xxx, în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;
- SC B SRL B, CUI: xxx, în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;
- SC JSC B, CUI: xxx, în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;
- SC CC SRL T, CUI: xxx, în valoare de xxx lei + xxx lei TVA;
- SC ACL SRL G, CUI: xxx, în valoare de xxx lei + xxx lei TVA.

2. În perioada 18.01.2011 – 30.06.2012 SC A SRL P s-a aprovizionat de la diferite persoane de pe raza județului V în valoare de xxx lei pe borderouri de achiziție animale (oi) care au trecut mai multe numere de buletin de identitate pentru aceeași persoană, nu au trecut CNP care este obligatoriu și nu apar în listele de la DSV V cu efective de animale.

3. În perioada 18.01.2011 – 30.06.2012 SC A SRL P a efectuat plăți și încasări peste limita impusă de lege (5.000 lei) în numerar, în acest sens fiind întocmit PV contravenție nr. xxx/11.01.2013 cu amendă xxx lei.

În conformitate cu O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru diferențele constatate au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere.

Pentru faptele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 9, alin. (1), litera c) din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală II din cadrul D.G.F.P. V a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul V plângerea penală nr. xxx/16.01.2013 formulată împotriva S.C. A S.R.L. pentru prejudiciul total de xxx lei reprezentând:

- obligații fiscale stabilite în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. F-VS xxx/19.01.2013, contestată de S.C. A S.R.L.;

- amendă în valoare de xxx lei stabilită prin PVCSC xxx/11.01.2013.

Având în vedere prevederile art. 86 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează: “[...]Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.”, și că în conformitate cu prevederile art. 109 din același act normativ:

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) *Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal.*

(2) *Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.*

(3) *Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:*

a) *deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;*

b) *deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale.[...]”, organul de soluționare, constatând că rezultatele inspecției fis-*

cale consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013 au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013, va analiza concomitent cele două acte administrative fiscale, între ele neexistând diferențe de fond care să necesite o analiză separată.

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

“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 înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;”.

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, hotărâtoare în emiterea unei decizii de soluționare a contestației sunt cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care în speță există suspiciuni de evaziune fiscală, 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.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Precizăm de asemenea că și Curtea Constituțională, prin Decizia nr. 449/26.10.2004 prin care a respins excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 183 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit art. 214 alin. (1) lit. a) după renumerotare, s-a pronunțat în sensul că *“întâietatea rezolvării acțiunii penale este neîndoielnic justificată și consacrată ca atare și de prevederile art.19 alin. 2, din Codul de Procedura penală, scopul suspendării constituindu-l tocmai verificarea existenței sau nu a infracțiunii cu privire la care instanța are unele indicii.”*

Cu același prilej, Decizia Curții Constituționale nr. 72 din 28 mai 1996, prin care aceasta 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. 449/26.10.2004, Curtea Constituțională a constatat că, *“pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ”*.

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 ce atrag plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept *“penalul ține în loc civilul”*, consacrat prin art. 19 alin. (2) din Codul de procedură penală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția generală a finanțelor publice V prin Compartimentul soluționare contestații nu se poate investi cu

soluționarea pe fond a cauzei, fapt 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, care prevede:

„(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma totală de **xxx lei** reprezentând:

- xxx lei-impozit pe profit;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente TVA,

procedura administrativă urmând 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, care precizează:

„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se

DECIDE:

Art. 1 Suspendarea soluționării cauzei pentru suma totală de xxx lei reprezentând:

- xxx lei-impozit pe profit;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei-taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei-dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei-penalități de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia de impunere nr. F-VS xxx/19.01.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. V – Serviciul de Inspecție Fiscală II în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/19.01.2013, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Art. 2. Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspecție fiscală, urmând ca la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea să fie înaintat organului competent, conform legii, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pe latura penală.

Art. 3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

xx