



DECIZIA nr. 10/19.02. 2010
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. O.F.S.R.L. A., județul Vaslui
înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr..../23.12.2009

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui a fost sesizat de Activitatea de inspecție fiscală, serviciul Inspecție fiscală I Huși prin adresa nr. ../04.02.2010 asupra contestației formulată de **S.C. O.F.S.R.L. A., județul Vaslui**, C.I.F. RO .., cu sediul social declarat în..., jud. Vaslui înregistrată la registratura generală sub nr. .. din 04.02.2010.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. din 28.10.2009 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. ../28.10.2009 încheiat de către organele de inspecție fiscală ale Activității de inspecție fiscală, serviciul Inspecție fiscală I Huși și **are ca obiect suma de .. lei** reprezentand:

- **impozit pe profit în sumă de .. lei;**
- **taxă pe valoarea adăugată în sumă de..... lei;**

În raport de data comunicării deciziei de impunere nr. ../28.10.2009, respectiv în data de 26.11.2009, așa cum reiese din copia confirmării de primire nr. .., existentă la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui în data de 23.12.2009 așa cum rezultă din ștampila aplicată de registratura generală pe originalul contestației, aflată la dosar.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 207 și art. 209 alin. (1) litera a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. O.F.S.R.L. .., județul Vaslui**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

- activitatea de bază a societății o reprezintă comercializarea cărnii și a produselor din carne și nu poate desfășoară activitate la sediul social declarat „....., județul Vaslui” motiv pentru care a închiriat spațiu pentru depozitarea mărfii pentru o perioadă de un an de la S.C. C. SRL I..;

- organele de inspecție fiscală au efectuat verificări încrucișate privind cumpărătorii produselor și nu locurile de depozitare a mărfurilor pentru a constata că stocul scriptic din evidența contabilă a societății se regăsește la locul de depozitare.

În concluzie, petenta consideră că nu datorează sumele impuse de organele de inspecție fiscală și solicită anularea deciziei de impunere pentru sumele contestate.

În susținerea cauzei societatea depune în copie contractul de depozit și factura fiscală pentru chirie.

Totodată, petenta solicită ca măsurile dispuse cu privire la soluționarea contestației să fie comunicate la adresa: depozitele S.C. C. S.R.L. I., str. P., nr. .. I...

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. ../28.10.2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere din ../28.10.2009 contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Vaslui, AIF, serviciul Inspecție fiscală 1 Huși au efectuat inspecție fiscală generală în vederea soluționării adresei nr. .. din 23.07.2009 a AFP Huși și a adresei nr. .. din 22.09.2009 a Biroului central de legături CSII Vaslui la **S.C. O.F.S.R.L. ...**

Verificarea fiscală generală efectuată la **S.C. O.F.S.R.L. .** a cuprins perioada 23.01.2009 -30.06.2009 și a avut ca obiectiv stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale la bugetul statului privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată în baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare și a OMFP nr. 1823/2007 pentru aprobarea instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind operațiunile pluripartite din Comunitate.

Obligațiile fiscale suplimentare datorate de societate prin Decizia de impunere nr. ../28.10.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală au fost în sumă **de .. lei** reprezentand:

- impozit pe profit în sumă de lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de... .. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de..... .. lei;
- majorări de întârziere aferente t.v.a. în sumă de lei.

Stabilirea diferențelor suplimentare de plată la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, au avut la bază următoarele constatări ale inspecției fiscale:

a) Referitor la impozitul pe profit: Societatea a declarat:

*Pentru 23.01 – 30.06.2009:

- pierdere netă înregistrată de societate = .. lei;
- venituri neînregistrate de societate = .. lei;
- cheltuieli nedeductibile = .. lei;
 din care: - cheltuieli cu mărfurile - .. lei
 - cheltuieli de transport - .. lei
- Profit impozabil stabilit de organul fiscal = .. lei;
- Impozit pe profit = .. lei;
- Impozit pe profit declarat de societate = .. lei;
- impozit pe profit stabilit suplimentar de plată = .. lei.

► **+ .. lei** - cheltuielile nedeductibile stabilite de organul de inspecție fiscală pentru perioada 23.01. - 30.06.2009 ca urmare a faptului că veniturile realizate din activitatea de comerț (cont 707) în sumă totală de .. lei nu acoperă toate cheltuielile aferente activității de bază în sumă totală de .. lei respectiv costul de achiziție a mărfurilor înregistrate în contul 607 în sumă de .. lei și cele de transport al mărfurilor de la furnizor la beneficiar înregistrate în contul 624 în sumă de .. lei, așa cum rezultă din bilanța de verificare întocmită la 30.06.2009;

► **+ .. lei** – venituri neînregistrate în perioada 23.01. - 30.06.2009 stabilite de organul de inspecție fiscală ca urmare a verificărilor încrucișate efectuate la S.C. D. I. SRL I.;

► **+ .. lei** – venituri neînregistrate în evidența contabilă aferente stocului de mărfuri considerate lipsă în gestiune din următoarele considerente:

- societatea are înregistrat sediul social în județul Vaslui în baza contractului de închiriere nr...din 15.01.2009 cu valabilitate până la data de 10.01.2010, conform

datelor transmise de Oficiul registrului comerțului Vaslui, și nu a prezentat dovezi din care să rezulte ca are declarate puncte de lucru și în alte localități;

- ca urmare a notei de constatare încheiată de organul fiscal teritorial (AFP Huși) înregistrată sub nr. .. din 22.07.2009 și sub nr. ../22.07.2009 la Primăria comunei ... prin care se precizează că S.C. O.F.S.R.L. nu desfășoară activitate, nu deține bunuri mobile și imobile și nu există stocuri de marfă care să aparțină acesteia pe teritoriul comunei A.;

- societatea a prezentat organului fiscal un document cu denumirea „Lista inventar – mărfuri cu ridicata, luna iunie 2009” pentru stocul scriptic de marfă (cantitate, preț unitar și valoarea totală) fără să precizeze cantitățile factice, și eventual, plus sau minus la inventar.

Pentru nerespectarea termenului de plată, pentru obligația fiscală în sumă de .. lei, impozit pe profit, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 36.626 lei până la data de 28.10.2009.

b). Referitor la taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru perioada 23.01. - 30.06.2009, următoarele:

- societatea este luată în evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată prin opțiune, începând cu 02.02.2009.

- obligația fiscală suplimentară de plată în sumă de .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată compusă din:

▶ - .. lei – taxă pe valoarea adăugată declarată în plus la organul fiscal teritorial;

▶ + .. lei – taxă pe valoarea adăugată colectată calculată asupra veniturilor neînregistrate în sumă de .. lei, conform art. 125 alin. (1) pct. 28, art. 134¹ alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

▶ + .. lei – taxă pe valoarea adăugată colectată calculată asupra stocului de marfă constatat lipsă în gestiune în sumă de 2.008.355 lei, conform art. 128 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru nerespectarea termenului de plată, pentru obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .. lei până la data de 28.10.2009.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, se precizează că s-a formulat plângere penală împotriva S.C. O.F.S.R.L. ..., județul Vaslui și propune respingerea contestației.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de către contestatoare și organul de inspecție fiscală incidente în perioada verificată, se reține:

Perioada verificată: 23.01. - 30.06.2009.

La data controlului societatea avea domiciliu fiscal în ..., județul Vaslui, era înregistrată în Registrul comerțului sub nr. J37/.... Administratorul societății era domnul M. L., care a reprezentat societatea pe perioada controlului și a formulat contestația.

Societatea nu are declarate puncte de lucru la Registrul comerțului.

Referitor la obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de lei reprezentand: impozit pe profit în sumă de .. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .. lei,

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a județului Vaslui este daca institutia noastra se poate investi în soluționarea contestației în condițiile în care organele de inspecție fiscală au sesizat Parchetul de pe langa Judecătoria Huși cu privire la existenta unor indicii privind savarsirea unor fapte

penale conform prevederilor art. 9, alin. (1), lit. a, b și f) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, întocmindu-se sesizarea penala nr. ./10.12.2009 și nr./08.02. 2010.

Asa cum rezulta din documentele prezentate la dosarul cauzei, organul de inspectie fiscala a constatat odata cu stabilirea debitelor din raportul de inspectie fiscala nr. ./28.12.2009 si impuse prin decizia de impunere nr. ./28.10.2009, că au existat și indicii privind săvârșirea unor fapte penale conform prevederilor art. 9, alin. (1), lit. a, b și c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, întocmindu-se sesizarea penala nr. ./28.12.2009 și nr. ./8.02.2010.

În acest sens, potrivit prevederilor art. 214, alin. (1), lit.a) din O.G. nr. 92/2003, care face referire la suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa,

„(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor savârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotaratoare asupra soluției ce urmează sa fie dată în procedura administrativa;”

Având în vedere situația prezentată la punctele I si II din prezenta decizie, vis-a-vis de faptul că a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Huși pentru obligațiile fiscale contestate, Directia generala a finantelor publice a județului Vaslui prin compartimentul Solutionare contestații se află în situația de a suspenda soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, în condițiile în care prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatare în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept „penalul tine în loc civilul”, consacrat prin art.19, alin. 2 din Codul de procedura penala.

Soluționarea cauzei urmează să se reia odată cu încetarea motivului care a determinat suspendarea, potrivit prevederilor pct.10.5 din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„Organul de soluționare competent va relua procedura administrativa, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după incetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea.

Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci cand suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.”

Avand în vedere situația mai sus prezentată, și în temeiul prevederilor art. 214 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu punctul 10.5 din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, se

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulata de S.C. O.F.S.R.L. ..., județul Vaslui, impotriva deciziei de impunere nr. ./28.10.2009, pentru suma de .. lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de .. lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei, urmand ca DGFP a județului Vaslui să se investească cu soluționarea pe latura

civilă a cauzei după încetarea motivului care a determinat suspendarea și comunicarea de către AIF Vaslui a soluției definitive și irevocabilă dată de organele de cercetare și urmărire penală.

Decizia privind soluționarea contestației formulată de S.C. O.F.S.R.L. ..., județul Vaslui, la solicitarea acesteia va fi comunicată la adresa „depozitele S.C. C SRL I.. ..”, județul I...

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în condițiile art. 218 alin. (2) Cod procedură fiscală la Tribunalul Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,

.