

DECIZIA NR . 55 / 2005
privind solutionarea contestației formulate de
SC X SRL Tg - Jiu , înregistrată la D.G.F.P.
Gorj sub nr. 35501 / 24 . 08 . 2005

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F. - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 5643 din 31 . 08 . 2005 , asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social în Tg-Jiu , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj prin decizia de impunere nr . 33028 / 29 . 07 . 2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26 . 07 . 2005 .

Sume contestate :

- ... RON impozit profit
- ... RON majorari de intarziere impozit profit
- ... RON penalitati de intarziere impozit profit
- ... RON TVA suplimentara (neacceptata la deducere)
- ... RON majorari de intarziere TVA
- ... RON penalitati de intarziere TVA

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.174 si art. 176 din OG nr. 92 / 2003 republicata , D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate .

I . Prin adresa nr . 35501 / 24 . 08 . 2005 SC X SRL , invocă în esență , că sunt nereale și netemeinice susținerile și concluziile organului de control , intrucat :

- “ organele de inspectie nu au avut in vedere reglementarile privind aprovizionarea si gestionarea documentelor cu regim special in sensul ca furnizorii raspund de sursa de aprovizionare , de gestionarea acestora si de completarea acestora si nu cumparatorii .

- cumparatorii au posibilitatea sa verifice numai existenta bunurilor sau serviciilor inscrise in acestea si sa efectueze (sa completeze) documente specifice pentru incarcarea in contabilitate a bunurilor si obligatiilor de plata .

- la pagina 17 din actul de control exista un tabel din care nu rezulta cand s-au primit avansurile , de la cine si cand au fost lichidate , neputand fi posibila verificarea exactitatii datelor si nici daca acestea au fost scazute la intocmirea declaratiilor pe baza facturilor fiscale . Organele de inspectie nu precizeaza daca avansurile s-au incasat pe baza de documente fiscale . “

II . Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26 . 07 . 2005 si decizia de impunere nr . 33028 / 29 . 07 . 2005 , capitolul 2.1.1.1. si 2.1.1.3. organele de inspectie fiscala ale SAF - ACF Gorj au stabilit în sarcina SC X SRL Tg - Jiu urmatoarele debite :

- ... RON impozit profit
- ... RON majorari de intarziere impozit profit
- ... RON penalitati de intarziere impozit profit
- ... RON TVA neacceptata la deducere
- ... RON majorari de intarziere aferente TVA suplimentara
- ... RON penalitati de intarziere aferente TVA suplimentara
- ... RON majorari de intarziere TVA avansuri
- ... RON penalitati de intarziere TVA avansuri

Facem precizarea ca avansurile primite de contestatara pana la 31 . 05 . 2005 au fost restituite in lunile iunie si iulie 2005 , astfel incat la

finele inspectiei fiscale , organele de control nu au stabilit diferente de TVA aferente avansurilor ci doar majorari si penalitati de intarziere .

III . Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de control, precum și motivele invocate de societate, se rețin următoarele:

D.G.F.P. Gorj , prin biroul solutionare contestații este investit să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația formulată de SC X SRL , în condițiile în care constatările care stau la baza stabilirii diferentelor de impozite si taxe la această societate , au fost transmise Parchetului de pe langa Judecatoria Tg - Jiu cu adresa nr. 201956 / GJ / 16 . 05 . 2005 .

În fapt , inspectia fiscala s-a realizat in baza adresei nr . 201956 / 16 . 05 . 2005 prin care Garda Financiara Sectia Gorj a inaintat catre DGFP Gorj Nota de constatare nr . 201925 / GJ / 13 . 05 . 2005 solicitand efectuarea controlului fiscal in vederea stabilirii in intregime a impozitelor , taxelor si datoriilor acestei societati catre bugetul de stat , ca urmare a savarsirii de catre SC X SRL a infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de Legea nr . 87 / 1994 republicata , art . 11 , lit . c si e .

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26 . 07 . 2005 organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - ACF Gorj au stabilit faptul ca SC X SRL a inregistrat in contabilitate mai multe facturi fiscale emise de societati care nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice , respectiv facturi fiscale care nu au fost completate in conditiile legii , incalcanad astfel prevederile art . 6 din Legea nr . 82 / 1991 , republicata , art . 3 , alin . 2 , 3 din HG nr . 831 / 1997 pentru impozit pe profit respectiv art . 145 , alin . 8 , lit . a din Legea nr . 571 / 2003 pentru TVA .

Totodata , organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca pe perioada noiembrie 2002 - mai 2005 , contestatara a incasat avansuri fara a calcula TVA aferenta acestora , incalcanadu-se astfel art . 16 , alin . 4 , lit . c din Legea nr . 345 / 2002 privind TVA si art . 134 , alin . 4 , lit . b din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal .

Astfel au fost stabilite urmatoarele obligatii de plata suplimentare fata de bugetul general consolidat :

- ... RON impozit profit
- ... RON majorari de intarziere impozit profit
- ... RON penalitati de intarziere impozit profit
- ... RON TVA neacceptata la deducere
- ... RON majorari de intarziere aferente TVA suplimentara

- ... RON penalitati de intarziere aferente TVA suplimentara
- ... RON majorari de intarziere TVA avansuri
- ... RON penalitati de intarziere TVA avansuri

Prin contestatia formulata petenta contesta capitolul 2.1.1.1. din decizia de impunere nr . 33028 / 29 . 07 . 2005 privind impozitul pe profit cu majorarile si penalitatile calculate si capitolul 2.1.1.3. cu obligatiile fiscale suplimentare privind TVA cu majorarile de intarziere si penalitatile aferente .

Cu adresa nr. 201956 / GJ / 16 . 05 . 2005 constatarile Garzii Financiare Sectia Gorj referitoare la facturile fiscale care stau la baza stabilirii diferentelor de impozite si taxe de catre organele de inspectie fiscala ale SAF - ACF Gorj , au fost făcute cunoscute Parchetului de pe langa Judecatoria Tg - Jiu , instituție îndrituită să aprecieze dacă în cauză pentru fapta încriminată de art. 11, lit .c si e din Legea nr. 87 / 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infractiunii .

Astfel , intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26 . 07 . 2005, constatarile organelor de control ale Garzii Financiare Sectia Gorj si stabilirea caracterului infraccional al faptelor savarsite exista o stransa legatura de interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii .

In aceste conditii , organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei , inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale .

În drept , cauzei îi sunt incidente prevederile art. 183 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , conform caruia:

“ (1) *Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:*

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indicțiilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati

...

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea ”.

Pentru considerentele aratate , în temeiul art. 183 alin .1 , din O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

DECIDE :

1 . Suspendarea solutionarii pe cale administrativa a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva capitolului 2.1.1.1. din decizia de impunere nr . 33028 / 29 . 07 . 2005 privind impozitul pe profit cu majorarile si penalitatile calculate si a capitolului 2.1.1.3. cu obligatiile fiscale suplimentare privind TVA cu majorarile de intarziere si penalitatile aferente , pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea , in conditiile legii , conform celor retinute prin prezenta decizie.

Dosarul cauzei se transmite organului de control , urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea solutionarii contestatiei , in functie de solutia adoptata , acesta sa fie transmis organului de solutionare competent, conform art . 183 din OG nr . 92 / 2003, republicata .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii , conform prevederilor legale .