

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr..../.../22.05.2009 inregistrata la directie sub nr..../22.05.2009, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL** cu sediul in ..., cod de inregistrare fiscala RO ....

Contestatia, inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .../15.05.2009, a fost formulata impotriva **Raportului de inspectie fiscala nr..../16.04.2009** si **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../21.04.2009** intocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – majorări de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata respinsă la rambursare.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

**I. SC X SRL formuleaza contestatie** impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.... din 16.04.2009 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../21.04.2009 intocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală prin care s-au calculat obligatii suplimentare de plata la bugetul de stat, precum si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – majorări de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata respinsă la rambursare.

Petenta nu este de acord cu concluziile din raportul de inspectie fiscală care au stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate deoarece conține date inexacte și eronate, astfel că obligațiile suplimentare au fost stabilite incorect și fără un temei legal, motivând astfel:

1. La solicitarea organului de inspectie fiscală a predat acestuia toate actele contabile ale societății inclusiv **Carnetul cu bonuri de vânzare material lemnos seria ... nr.... – ....** Pentru toate actele care au fost puse la dispoziția organelor de inspectie fiscală, acestea nu **au întocmit proces verbal de ridicare de înscrisuri** așa cum prevede pct.54.1 din HG nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Profitând de acest lucru organele de inspectie fiscală au susținut că nu a fost predat carnetul cu bonuri de vânzare material lemnos, lucru nereal și nedovedit deoarece conform

mențiunilor făcute în raportul de inspecție fiscală au fost predate toate actele contabile, inclusiv carnetul cu bonuri de vânzare și nu a susținut niciodată că acesta ar fi fost ridicat de organele de poliție. Carnetul cu bonuri de vânzare nu era folosit, iar estimările făcute de organele de inspecție fiscală pe motiv că ar fi fost folosit de petentă nu pot fi primite și probate.

Petenta afirmă că nu a refuzat să prezinte carnetul cu bonuri de vânzare și nu este de acord să plătească impozite și majorări de întârziere pentru operațiuni comerciale care nu au avut loc și chiar mai mult pentru neglijența organelor de inspecție fiscală care nu au încheiat procesul verbal de predare primire a actelor și ulterior a rătăcit acest carnet cu bonuri de vânzare.

2. Petenta nu este de acord cu măsura organelor de inspecție fiscală de majorare a bazei impozabile pe motiv că nu a înregistrat în evidența contabilă a societății documentele reprezentând **bonuri de vânzare material lemnos seria ... de la nr.... la nr....** deoarece această evidențiere a fost făcută.

3. Petenta nu este de acord cu măsura organelor de inspecție fiscală de majorare a bazei impozabile aferentă impozitului pe profit datorat de societate în perioada 01.01.2006 – 30.09.2008 prin neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu amortizarea aferente mijloacelor fixe utilizate de societate, respectiv o autospecializată transport bușteni, o autoutilitară și o remorcă pe motiv că acestea nu sunt proprietatea societății, respectiv că s-au prezentat ca documente justificative doar contracte de vânzare cumpărare semnate între persoane fizice și administratorul societății, fără ca în cazul autoutilitare și al remorcii să fie efectuate radierea lor și fără să fie operată schimbarea proprietarului în cărțile de identitate ale acestor mijloace de transport.

Petenta precizează că în cazul acestor bunuri, transferul dreptului de proprietate a avut loc la data încheierii contractelor de vânzare cumpărare prezentate, când a avut loc predarea bunurilor, iar societatea a intrat în posesia lor. În acest caz are eficiență principiul consensualismului prevăzut de art.1295 din Codul civil, potrivit căruia „vinderea este perfectă între părți și proprietatea este de drept strămutată la cumpărător îndată ce părțile s-au învoit asupra prețului ...”, fără a fi cerută vreo condiție de formă sau altă formalitate, iar potrivit art.971 din Codul civil „în contractele care au ca obiect transferul proprietății sau alt drept real, proprietatea se transmite prin efectul consimțământului părților ...”, consimțământ ce a fost valabil exprimat la data încheierii contractelor de vânzare cumpărare menționate. Radierea de pe numele fostului proprietar și operarea în cărțile de identitate ale vehiculelor sunt formalități ulterioare, de natura administrativă, care nu afectează dreptul de proprietate astfel dobândit și care poate atrage sancțiuni de altă natură (interdicția de circulație sau imposibilitatea scăderii de pe rolul fiscal al fostului proprietar). Contractele de vânzare cumpărare prezentate sunt legale și reprezintă documente justificative valabile în înțelesul Codului fiscal pentru introducerea acestor mijloace de transport ca mijloace fixe în evidența contabilă a societății. Organele de inspecție fiscală nu a motivat în drept aceasta excludere din categoria cheltuielilor de amortizare nedeductibile fiscal și nici nu putea să facă acest lucru întrucât nu există nicio prevedere legală în materie în acest sens.

În concluzie, petenta solicită anularea deciziei de impunere și a măsurilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală deoarece constatările și măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală nu sunt întemeiate.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../21.04.2009**, emisa de catre Activitatea de Inspecție Fiscală, s-a stabilit, pentru perioada 13.07.2005 - 30.11.2008, in sarcina SC X SRL, urmatoarele obligatii suplimentare de plata aferente bugetului de stat:

- ... lei – impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – majorări de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata respinsă la rambursare.

**Referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor** la punctul 2.1.2. „Motivul de fapt” din cuprinsul deciziei de impunere se precizează că impozitul stabilit suplimentar provine din reintregirea bazei impozabile cu veniturile stabilite suplimentar aferente unor documente cu regim special neprezentate de contribuabil și pentru care la control s-a procedat la estimarea acestora.

Actele normative care au constituit temeiul de drept al organelor de inspectie fiscala, regasite la punctul 2.1.3. al deciziei, sunt urmatoarele:

- OG nr.92/2003 art.67 – estimarea bazei de impunere;
- OG nr.92/2003 art.119 și 120 alin.(1) – majorari de intarziere;
- OG nr.92/2003 art.121 – penalități de intarziere.

Pentru nerespectarea termenelor legale de vărsare a impozitului pe veniturile microîntreprinderii stabilit suplimentar la control au fost calculate majorări de întârziere.

**Referitor la impozitul pe profit**, in cadrul punctului 2.1.2. „Motivul de fapt” organul fiscal mentioneaza ca suma de 30.368 lei, reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar in urma inspectiei fiscale, provine din:

- cheltuieli cu amortizarea nedeductibile fiscal întrucât sunt aferente unor mijloace fixe care nu aparțin societății sau transferul dreptului de proprietate s-a realizat ulterior datei punerii în funcțiune, precum și datorită aplicării eronate a metodei de amortizare accelerată asupra unor mijloace fixe ce nu se încadrează în categoria echipamentelor tehnologice;

- venituri neînregistrate de societate prin evidențierea în contabilitate a unor venituri mai mici decât cele din documente de vânzare;

- venituri neînregistrate de societate aferente unor livrări de deșeuri rășinoase și materiale lemnoase către diverși beneficiari persoane fizice și juridice;

- venituri stabilite suplimentar aferente unor documente cu regim special neprezentate de societate și pentru care la control s-a procedat la estimarea acestora;

- diminuarea eronată de către societate a profitului impozabil cu pierderea fiscală aferentă perioadei în care a funcționat ca microîntreprindere;

- valoarea adaosului comercial cu care la control s-a reîntregit soldul contului 121, corespunzător veniturilor neînregistrate înscrise în rapoartele zilnice emise de AMEF, obținute din vânzarea de mărfuri efectuate prin magazinul propriu de desfacere cu amănuntul;

- cheltuieli nedeductibile fiscal, înregistrate de societate în conturile 6021, 6022, 627 și 628, fără documente justificative.

Pentru nerespectarea termenelor legale de vărsare a impozitului pe profit stabilit suplimentar la control au fost calculate majorări de întârziere.

La punctul 2.1.3. "Temeiul de drept" s-au enumerat următoarele acte normative utilizate în susținerea deciziei de impunere:

- Legea nr.571/2003 art.21 alin.(4) lit.f) – cheltuieli înregistrate în contabilitate fără documente justificative legale, nedeductibile fiscal;

- Legea nr.571/2003 art.24 alin.(6) lit.b) – în cazul echipamentelor tehnologice contribuabilul poate opta pentru amortizare liniară, degresivă sau accelerată;

- HG nr.2139/2004;

- Legea nr.82/1991 art.11 – efectuarea de operațiuni economice fără să fie înregistrate în contabilitate sunt interzise;

- OG nr.92/2003 art.67 – estimarea bazei de impunere;

- Legea nr.571/2003 art.26 alin.(4) – pierderea fiscală;

- OG nr.92/2003 art.119 și art.120 alin.(1) – majorări de întârziere.

**Referitor la soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare** la punctul 2.2.2. „Motivul de fapt” din cuprinsul deciziei de impunere se detaliaza sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare:

- TVA dedus eronat de pe bonuri fiscale pentru aprovizionarea altor bunuri decât carburanți auto;

- TVA dedus necuvenit fără document justificativ;

- TVA necolectat de societate aferent vânzărilor de mărfuri efectuate de societate prin magazinul propriu de desfacere cu amănuntul și neînregistrate de societate în evidența contabilă;

- TVA colectat stabilit suplimentar aferent unor documente cu regim special neprezentate de contribuabil și pentru care la control s-a procedat la estimarea acestora.

Actele normative care au constituit temeiul de drept al organelor de inspectie fiscala, regasite la punctul 2.2.3. al deciziei, sunt urmatoarele:

- Legea 571/2003 art.146 alin.(1) lit.a) – pentru exercitare dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5);

- HG nr.44/2004 pct.46 alin.(2) – TVA neadmisă la deducere pentru alte achiziții cu bon fiscal, altele decât carburanți auto;

- HG nr.44/2004 pct.46 – justificarea deducerii taxei pe valoarea adăugată;

- Legea 571/2003 art.137 alin.(1) lit.a) – baza de impozitare a TVA este constituită din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor din partea cumpărătorului, în cazul livrărilor de bunuri;

- Legea 571/2003 art.140 alin.(1) – aplicarea cotei standard;

- OG nr.92/2003 art.67 – estimarea bazei de impunere.

**In Raportul de inspectie fiscala nr..../16.04.2009**, anexat Deciziei de impunere nr..../21.04.2009, se mentioneaza ca inspectia fiscala s-a efectuat in baza Avizului de inspectie fiscala nr..../24.02.2009, transmis contribuabilului SC X SRL.

Obiectivul inspectiei l-a reprezentat verificarea realității și exactității datelor înscrise în decontul de TVA cu opțiune de rambursare depus de societate, prin care solicită rambursarea sumei de ... lei reprezentând soldul sumei negative a TVA la sfârșitul lunii noiembrie 2008.

**Referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderii** constatările organelor de inspectie fiscala au condus la stabilirea unui impozit pe veniturile microîntreprinderii suplimentar datorat de contribuabil in suma de ... lei. Diferenta de impozit provine din reîntregirea la control a bazei impozabile cu suma de ... lei reprezentând venituri stabilite suplimentar aferente bonurilor de vânzare materiale lemnoase seria ... nr.... – ..., neprezentate de societate și pentru care la control s-a procedat la estimarea acestora, conform art.67 din OG nr.92/2003, republicată (anexa nr.2).

Situația privind diferențele de impozit pe veniturile microîntreprinderii constatate suplimentar la control în perioada 13.07.2005 – 31.12.2005 este redată detaliat în anexa nr.3 la raport.

Pentru nerespectarea întocmai a termenelor legale de vărsare a impozitului pe veniturile microîntreprinderii, la control au fost calculate majorări de întârziere în valoare de ... lei și penalități de întârziere în valoare de ... lei (anexa nr.4).

**Referitor la impozitul pe profit** constatările organului de inspectie fiscala au condus la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar datorat de societate in suma de ... lei. Diferenta de impozit pe profit provine din diminuarea nejustificată de către societate a profitului impozabil, în principal cu:

- ... lei – cheltuieli cu amortizarea înregistrate în contul 681, nedeductibile fiscal conform art.21 alin.(4) lit.f) și art.24 alin.(6) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât sunt aferente unor mijloace fixe care nu aparțin societății sau transferul dreptului de proprietate s-a realizat ulterior datei punerii în funcțiune, precum și datorită aplicării eronate a metodei de amortizare accelerată asupra unor mijloace fixe ce nu se încadrează în categoria echipamentelor tehnologice, potrivit prevederilor Catalogului privind clasificarea mijloacelor fixe, aprobate prin HG nr.2139/2004 (anexa nr.5).

- ... lei – venituri neînregistrate în contul 701, contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.82/1991 aferente facturilor fiscale seria ... nr..../09.02.2007 emisă către SC ... SRL în valoare de ... lei și seria ... nr..../02.05.2007 emisă către SC ... SRL în valoare de ... lei pentru care societatea a înregistrat însă venituri în valoare de doar ... lei, respectiv ... lei;

- ... lei - venituri neînregistrate în contul 701, contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.82/1991 aferente livrărilor de deșeuri rășinoase și material lemnos efectuate în perioada decembrie 2007 – februarie 2008 și mai 2008 – august 2008 către SC ... SRL cu bonurile de vânzare seria ... nr.... – ... și către ... cu avizele de însoțire material lemnos seria ... nr..../02.04.2006 și .../16.04.2006, dar nefacturate de societate;

- ... lei – venituri stabilite suplimentar aferente avizului de însoțire materiale lemnoase seria ... nr...., neprezentate de societate și pentru care la control s-a procedat la estimarea acestuia, conform art.67 din OG nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr.2);

- ... lei – pierdere fiscală aferentă anului 2005 (în care contribuabilul a fost plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderii) cu care societatea a diminuat eronat profitul impozabil aferent anului 2006, contrar prevederilor art. 26 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- ... lei – valoarea adaosului comercial cu care la control s-a reîntregit soldul contului 121, corespunzător veniturilor neînregistrate în contul 707, contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, aferente vânzărilor de mărfuri efectuate prin magazinul propriu de desfacere cu amănuntul stabilite în baza coeficientului de repartizare a diferențelor de preț determinat la control (anexele nr.6 și 7);

- ... lei – cheltuieli nedeductibile fiscal înregistrate în cont 6022, aferente facturilor nr.... și nr.... emise în aprilie, respectiv mai 2008 de SC ... România și înregistrate de societate de 2 ori în contul de cheltuieli, contrar prevederilor art. 21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- ... lei – cheltuieli nedeductibile fiscal înregistrate în cont 628, fără document justificativ, contrar prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- ... lei – venituri neînregistrate în contul 701, contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, aferente livrărilor de deșeuri rășinoase efectuate către SC ... SRL cu bonurile de vânzare seria ... nr.... – ... și facturate de societate cu factura seria ... nr..../10.12.2007;

- ... lei – cheltuieli nedeductibile fiscal înregistrate în luna martie 2008 în contul 627 fără document justificativ, contrar prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- ... lei - venituri neînregistrate în contul 701, contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, aferente livrării efectuate către SC .... SRL cu avizul de însoțire material lemnos seria ... nr..../20.12.2006 și facturat parțial de societate cu facturile seria ... nr..../20.12.2007 și nr..../21.12.2007;

- ... lei - cheltuieli nedeductibile fiscal înregistrate în luna mai 2007 în contul 627 și cont 6021, fără document justificativ, contrar prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Situația privind diferențele de impozit pe profit constatate suplimentar la control în perioada 01.06.2006 – 30.09.2008 este redată detaliat în anexa nr.8 la raport.

Pentru nerespectarea întocmai a termenelor legale de vărsare a impozitului pe profit, la control au fost calculate majorări de întârziere în valoare de ... lei (anexa nr.9).

#### **Referitor la taxa pe valoarea adaugata**

TVA deductibilă - organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de ... lei reprezentând suma cu care a fost diminuată la control taxa pe valoarea adăugată deductibilă și se compune din:

- ... lei – TVA dedus eronat de către societate în lunile septembrie 2007, februarie 2008 și martie 2008 de pe un număr de 9 bonuri fiscale emise de SC ... SRL și SC ... SA pentru aprovizionarea altor bunuri decât carburanți, contrar

prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.46 din HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei – TVA dedus necuvenit de societate, fără document justificativ, contrar prevederilor pct.46 alin.(1) din HG nr.44/2004 (dedus de 2 ori atât de pe facturile nr..../aprilie 2008, nr..../mai 2008, nr..../octombrie 2008, nr..../octombrie 2008, nr..../noiembrie 2008 și nr..../noiembrie 2008 emise de SC ... SA România, cât și de pe bonurile fiscale aferente aceluiași aprovizionări cu carburanți);

- ... lei – TVA dedus eronat de societate, contrar prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, de pe un document în care nu este înscris valoarea TVA întrucât este aferent unei operațiuni scutită de taxă (rata poliță Casco seria ... nr..../13.11.2008 emisă de SC ... SRL).

TVA colectată - organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de ... lei reprezentând suma cu care a fost diminuată nejustificat taxa colectată declarată de societate, se constituie din:

- ... lei – TVA necolectat de societate, contrar prevederilor art.137 alin.(1) lit.a) și art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003, aferent sumei de ... lei (din care TVA = ... lei) reprezentând vânzări de mărfuri efectuate de societate în perioada iulie 2007 – noiembrie 2008 prin magazinul propriu de desfacere cu amănuntul și neînregistrate în evidența contabilă (anexa nr.7);

- ... lei – TVA necolectat de societate, contrar prevederilor art.137 alin.(1) lit.a) și art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003, aferent livrărilor de deșeuri rășinoase efectuate în perioadele decembrie 2007 – februarie 2008 și mai 2008 – august 2008 către SC ... SRL cu bonurile de vânzare seria ... nr.... – ... în valoare totală de ... lei (fără TVA) și nefacturate de contribuabil;

- ... lei – TVA colectat stabilit suplimentar aferent avizului de însoțire materiale lemnoase seria ... nr...., neprezentat de societate și pentru care la control s-a procedat la estimarea acestuia, conform art.67 din OG nr.92/2003, republicată, rezultând o valoare fără TVA de ... lei (anexa nr.2);

- ... lei – TVA necolectat de societate, contrar prevederilor art.137 alin.(1) lit.a) și art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003, aferent facturii seria ... nr..../10.12.2007 în valoare de ... lei (fără TVA) emisă către SC ... SRL pentru vânzarea unei cantități de ... tone deșeuri rășinoase livrate cu bonurile de vânzare seria ... nr.... – ..., documente ce nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății. Precizăm că pentru această operațiune nu se aplică măsurile de simplificare prevăzute de art.160 alin.(1) și (2) lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, întrucât deșeurile rășinoase nu se încadrează în categoria materialului lemnos.

Situația privind diferențele de taxa pe valoarea adăugată constatate suplimentar la control în perioada 01.06.2007 – 30.11.2008 este redată detaliat în anexa nr.11 la raport.

**Situația TVA pentru perioada verificată 01.06.2007 – 30.11.2008 se prezintă astfel:**

TVA deductibilă societate	... lei
TVA deductibilă control	... lei
TVA colectată societate	... lei

TVA colectată control	... lei
TVA achitata	... lei
TVA de rambursat societate	... lei
TVA de rambursat control	... lei
<b>Diferența</b>	<b>... lei</b>

În concluzie, în urma prezentei verificări au rezultat următoarele:

TVA pentru care se solicită rambursarea	... lei
TVA pentru care are drept de rambursare	... lei
<b>TVA care nu se justifică a fi rambursată</b>	<b>... lei</b>

În cadrul Cap.IV „Alte constatari” se precizeaza că:

Societatea a fost sancționată contravențional prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..../06.04.2009, cu amendă în sumă de ... lei deoarece a emis în perioada iunie 2007 – noiembrie 2008 bonuri fiscale cu indicarea eronată a cotei de taxă pe valoarea adăugată practicate, precum și a valorii TVA pentru fiecare operațiune, faptă care constituie contravenție conform art.10 lit.c) din OUG nr.28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În perioada supusă verificării, respectiv 13.07.2005 – 30.11.2008, societatea nu a înregistrat în evidența contabilă, contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, venituri în valoare totală de ... lei, stabilindu-se diferențe de impozite și taxe în valoare totală de ... lei și accesorii calculate până la data de 06.04.2009 în sumă totală de ... lei.

Având în vedere cele prezentate anterior, în baza prevederilor art.108 din OG nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au întocmit **Procesul verbal nr.... încheiat în data de 13.04.2009** și înregistrat la **Activitatea de Inspecție Fiscală în data de 16.04.2009** (anexa nr.12) în vederea sesizării organelor de urmărire penală în legătura cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale infracțiunii prevăzute de art.43 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată și art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

La punctul 5.1. „Prezentarea sintezei punctului de vedere al contribuabilului” din cuprinsul Cap.V „Discuția finală cu contribuabilul”, se precizează că reprezentantul legal al societății a luat cunoștință de rezultatele controlului și nu este de acord cu aceste rezultate.

La punctul 5.2. „Analiza punctului de vedere al contribuabilului” din cuprinsul Cap.V „Discuția finală cu contribuabilul” se precizează că obiecțiunile exprimate de contribuabil în cuprinsul punctului de vedere, nu sunt susținute cu documente justificative și orice alte acte sau înscrisuri de a infirma constatările cuprinse în Cap.III și IV din raportul de inspecție fiscală.

Organele de inspecție fiscală, în urma constatărilor efectuate cu ocazia inspecției fiscale și consemnate în Procesul verbal nr..../16.04.2009 și în Raportul de inspecție fiscală nr..../16.04.2009, prin adresa nr..../22.04.2009, au formulat **sesizare penală** către Parchetul de pe lângă Judecătoria împotriva domnului ..., administrator al SC X SRL, solicitând cercetarea acestuia pentru săvârșirea infracțiunilor prevăzute de art.43 din Legea contabilității nr.82/1991,



republicată și art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care pentru perioada verificata s-a facut sesizarea organelor de cercetare si urmarire penala din cadrul Inspectoratului de Poliție – Serviciul de investigare a Fraudelor si a Parchetului de pe langa Judecatorie.**

### În fapt

În urma constatărilor inspectiei fiscale desfasurate la SC X SRL, cuprinse in Procesul verbal nr..../16.04.2009 si prin care se identifica fapte care ar putea intruni elementele unei infractiuni, si in temeiul art.108 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal a intocmit Sesizarea penala nr..../22.04.2009 transmisă la Parchetul de pe langa Judecatoria ... și primită prin poștă în data de 29.04.2009 cu scrisoarea recomandata nr...., potrivit confirmarii de primire existente in copie la dosarul cauzei.

Sesizarea penala a fost formulata impotriva domnului ....., administrator al SC X SRL si prezinta rezultatele investigarii efectuate de Activitatea de Inspectie Fiscală pentru stabilirea starii de fapt fiscale a contribuabilului, respectiv:

1. Societatea nu a înregistrat în evidența contabilă, contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, venituri în valoare totală de ... lei, compuse din:

- ... **lei** venituri aferente unor documente cu regim special neprezentate la control, pentru care organele de inspectie fiscală au procedat la estimarea acestora, în conformitate cu prevederile art.67 din OG nr.92/2003, republicată, astfel:

- bonuri de vânzare material lemnos seria ... nr.... – ... pentru care la control s-au estimat venituri în sumă de ... lei, atribuite perioadei în care s-a achiziționat carnetul cu formulare, respectiv august 2005;

- avizul de însoțire material lemnos seria ... nr.... pentru care la control s-au estimat venituri în sumă de ... lei, atribuite aceleiași perioade în care a fost emis avizul precedent, respectiv ianuarie 2008;

- ... **lei** reprezentând venituri (fără TVA) din vânzări de mărfuri efectuate prin magazinul propriu de desfacere cu amănuntul în perioada ianuarie 2006 – noiembrie 2008, înscrise în rapoartele zilnice emise de casa de marcat, pe care societatea nu le-a înregistrat în evidența contabilă, astfel:

Perioada	Rapoarte emise de de la nr.	zilnice AMEF la nr.	Valoarea totala a vânzărilor de marfă neînregistrate	TVA necolectat de societate	Venituri neînregistrate
0	1	2	3	4 = rd.3x19/119	5 = rd.3 – rd.4
Trim I 2006					

Trim II 2006					
Trim III 2006					
Trim IV 2006					
Trim I 2007					
Trim II 2007					
Trim III 2007					
Trim IV 2007					
Ian.2008					
Feb.2008					
Martie 2008					
Aprilie 2008					
Mai 2008					
Iunie 2008					
Iulie 2008					
August 2008					
Sept.2008					
Oct.2008					
Noiem.2008					
TOTAL		x	x		

- ... lei venituri neînregistrate de societate, aferente livrărilor de material lemnos efectuate în perioada aprilie 2006 – august 2008, astfel:

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în avizele de însoțire material lemnos seria ... nr..../02.04.2006 și nr..../16.04.2006, emise către ... și nefacturate;

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în avizul de însoțire material lemnos seria ... nr..../20.12.2006 și facturat parțial de societate către beneficiarul SC ... SRL;

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în bonurile de vânzare seria ... nr.... – ... și facturate de societate cu factura seria ... nr..../10.12.2007 către SC ... SRL ;

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în bonurile de vânzare seria ... nr..../11.12.2007 și nr..../21.12.2007, nefacturate de societate, emise către SC ... SRL;

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în factura fiscală seria ... nr..../09.02.2007 emisă către SC ... SRL;

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în factura fiscală seria ... nr..../02.05.2007 emisă către SC ... SRL;

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în bonurile de vânzare seria ... nr.... – ... emise în perioada ianuarie – februarie 2008 către SC ... SRL și nefacturate de societate;

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în bonurile de vânzare seria ... nr.... – ... emise în perioada mai – iunie 2008 către SC ... SRL și nefacturate de societate;

- ... lei venituri neînregistrate înscrise în bonurile de vânzare seria ... nr.... – ... emise în perioada iulie – august 2008 către SC ... SRL și nefacturate de societate.

2. Ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a societății a veniturilor în sumă totală de ... lei, la control s-au determinat diferențe de impozite și taxe în valoare totală de ... lei, astfel:

- taxa pe valoarea adăugată = ... lei;

- impozit pe profit = ... lei;
- impozit pe veniturile microîntreprinderii = ... lei.

De asemenea, pentru nevărsarea în termenul legal a obligațiilor de plată stabilite suplimentar, aferente veniturilor neînregistrate, la control s-au calculat accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- majorări de întârziere = ... lei;
- penalități de întârziere = ... lei.

Având în vedere cele expuse și în baza art.221 și următoarele din Codul de procedură penală și a art.108 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală consideră că se întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni, solicitând organelor de cercetare și urmărire penală demararea cercetărilor pentru soluționarea cauzei.

**In drept**, speței îi sunt aplicabile prevederile **art.214** din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**“(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.**

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”**

Referitor la soluțiile contestației **art.216** din aceeași ordonanță prevede:

**“(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”**

Potrivit **punctului 10.4** din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată **„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”**

Față de cele prezentate, se reține că, având în vedere existența cauzei penale privind pe administratorul SC X SRL cercetat pentru comiterea unor fapte comise în perioada pentru care a fost emisă decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală contestate, fapte ce pot întruni elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, și întrucât stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă, Direcția Generală a Finanțelor Publice nu se poate pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se definitiva latura penală.

Prioritatea de soluționare în speța o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrag plata obligațiilor

bugetare constatate și datorate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept "penalul ține în loc civilul".

**Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea contestației formulată de SC X SRL pentru suma de ... lei, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

Dosarul contestatiei va fi transmis Activității de Inspecție Fiscală, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea, acesta sa fie restituit organului competent, potrivit prevederilor pct.10.4 din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(4) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **D E C I D E:**

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de **SC X SRL** împotriva Raportului de inspectie fiscala nr.../16.04.2009 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../21.04.2009 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-au stabilit in sarcina petentei suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – majorări de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare,

pana la pronuntarea unei solutii definitive si irevocabile de catre organele de urmarire penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunal conform art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.

Director coordonator,