

DECIZIE nr. 1665 /207/26.09.2008

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei de impunere nr. 216/07.07.2008 in suma totala de lei reprezentand :

- impozit pe profit in suma de ... lei
- accesorii aferente impozitului pe profit in suma de... lei
- TVA colectata suplimentar in suma de ... lei
- accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Contestatoarea sustine ca :

- facturile prezentate in anexa 15 a Raportului de inspectie fiscala pentru care nu a fost acordat dreptul de deducere a cheltuielilor si a TVA in temeiul art. 155 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, in timpul controlului avea dreptul sa corecteze documentele cu elementele care au lipsit din continutul documentelor, iar la dosarul contestatiei anexam contractele de prestari servicii, receptii, ordine de plata care sa justifice dreptul de deducere atat a cheltuielilor cat si a TVA.

- referitor la nota de constatare a Garzii Financiare ...prin care s-a stabilit ca nedeductibila suma de ... lei este netemeinica si nelegala deoarece documentele justificative(adeverinte de primire si de plata precum si facturile fiscale) sunt documente cu regim special si au fost completate conform reglementarilor prevazute de HG nr. 831/1997, iar achizitia cantitatii de ... kg. deseuri metalice a fost inregistrata in contabilitatea societatii.

- cu privire la facturile emise de SC ... in perioada 30.03.2004 - 20.11.2007 facem precizarea ca prestatiile au fost efectuate in baza contractului de vanzare - cumparare nr. 1/01.2004 si a contractelor de prestari servicii prezentate in anexa nr.3 la prezenta contestatie. Pentru neinregistrarea in contabilitatea SC ... a facturilor emise catre SC raspunderea revine furnizorului iar cheltuielile inregistrate de catre SC sunt deductibile.

- lucrarile pentru constructia unei cladiri cu caracter administrativ au fost efectuate in baza Certificatului de Urbanism nr.305/24.04.2008 emis de catre Primaria Municipiului ... cu destinatia de sediu administrativ, iar cheltuielile ocazionate, respectiv TVA sunt deductibile.

Petenta solicita aprobarea suspendarii executarii titlului de creanta pana la solutionarea contestatiei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP ... - SAF-AIF sub nr.2406/04.07.2008 s-a constatat ca in perioada verificata contribuabilul a inregistrat ca si cheltuieli deductibile, respectiv a dedus TVA aferente achizitiilor pentru care nu a respectat prevederile legale si anume:

Cu privire la impozitul pe profit , organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de lei si accesorii aferente in cuantum de lei ca urmare a recalcularii veniturilor impozabile rezultate din stabilirea de :

1. Cheltuieli nedeductibile:

- facturile de achizitii nu au calitatea de document justificativ conform legii, in sensul ca nu au in scris codul fiscal al beneficiarului sau nu prezinta documentul original;

- prestari de servicii cu utilaje fara a se justifica in ce au constat aceste servicii si daca acestea au fost efectiv prestate, deoarece nu au fost prezentate contracte, situatii de lucrari, rapoartede lucru;

- valoarea deseurilor achizitionate de la persoane fizice care au fost intocmite fictiv pe baza de adeverinte de primire si plata pentru care organele de politie au stabilit ca reprezinta operatiuni nereale;

- achizitionarea diverselor materiale de constructii direct la data achizitiei, fara a

prezenta situatii de lucrari pentru punerea lor in opera si fara a avea salariati de specialitate care sa execute astfel de lucrari in regie;

- facturi de prestari de servicii de transport pe care nu sunt inscrise numarul de contract sau de comanda, asa cum prevede OMFP nr. 29/2003;

- inregistrarea amortizarii mijloacelor fixe achizitionate de la furnizori care nu exista in baza de date a MEF;

2. Venituri suplimentare :

- emiterea de facturi fiscale care ulterior au fost anulate, fara a se inregistra in contabilitate, iar exemplarul I al facturii nu a fost prezentat organelor de inspectie fiscala, respectiv nu este atasat la cotorul facturierului si sa fie anulat;

- emiterea de facturi fiscale pentru care nu s-au inregistrat veniturile corespunzatoare, desi in jurnalele de vanzari au fost inregistrata TVA colectata;

- vanzarea de mijloace fixe fara ca aceste operatiuni sa se reflecte in contabilitate si in jurnalele de vanzari si care ulterior au fost stornate, fara a fi evidentiata;

Referitor la TVA organul de inspectie fiscala a stabilit TVA nedeductibila si TVA colectata in suma totala de ... lei datorita urmatoarelor abateri de la legislatia in materie de TVA :

- deducerea TVA de pe facturi reprezentand diverse achizitii si servicii care nu indeplinesc conditiile legale de deducere in sensul ca nu sunt completate cu toate datele obligatorii in ceea ce priveste beneficiarul, data emiterii, documentul de achizitie, iar in unele cazuri societatea nu a prezentat originalul facturii ci o copie a acesteia;

- s-a dedus TVA de pe documente de achizitie de la furnizori pe care era inscris "transport" fara sa se prezinte contracte, sau comenzi prin care sa se justifice realitatea si necesitatea efectuarii acestora;

- deducerea TVA de pe facturi reprezentand diverse achizitii si servicii fara a se preciza in ce constau aceste prestatii si fara a exista devize sau situatii de lucrari care sa justifice efectuarea acestor prestatii(reparatii auto, prestatii autobasculanta, comision prestari servicii, diverse reparatii, etc.);

- contribuabilul a dedus TVA de pe documente de achizitie reprezentand diverse materiale de constructie, tamplarie geam, instalatii sanitare, electrice, termice pentru care nu au fost prezentate situatii de lucrari privind punerea lor in opera si pentru care nu se justifica realitatea si necesitatea efectuarii acestora;

- deducerea TVA de pe documente emise de furnizori inexistenti in baza de date a MEF, iar operatiunile sunt fictive;

- in anul 2004 s-a inregistrat si dedus TVA de pe facturi reprezentand avansuri pentru care nu au fost prezentate ulterior facturi de stornare si nici facturi finale.

TVA colectata suplimentar a fost stabilita ca urmare a urmatoarelor constatari:

- contribuabilul a achizitionat deseuri de fier de la persoane juridice pe care era inscrisa mentiunea "taxare inversa" , fara a se inregistra TVA colectata ci numai TVA deductibila;

- s-au emis facturi care ulterior au fost anulate fara ca acestea sa se inregistreze in contabilitate, respectiv in jurnalele de vanzari avand ca si consecinta diminuarea TVA colectata aferenta perioadei;

- pierderea celor trei exemplare a facturii fiscale seria TM VDY nr. 7465082 si nedeclararea ei a avut ca si consecinta stabilirea prin estimare a veniturilor aferente, respectiv a TVA colectata;

- contribuabilul a incasat avansuri de la diferiti clienti interni pentru care nu a emis factura si nu a colectat TVA.

Situatia centralizata a diferentelor privind TVA nedeductibila si colectata este

prezentata in anexa nr. 82 a Raportului de inspectie fiscala, rezultand o diferenta suplimentara de TVA in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de lei.

In temeiul art. 108 din Codul de procedura fiscala, pentru aspectele de natura financiar - contabila ce pot intra sub incidenta sanctiunilor penale, s-au intocmit sesizarile penale nr. 26125/11.07.2008 si nr. 32785/12.09.2008.

Perioada verificata privind impozitul pe profit si TVA este 01.01.2003-31.12.2007.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 34776/26.09.2008 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca prin Decizia de impunere nr. 216/07.07.2008 s-au stabilit diferente suplimentare de impozit pe profit si TVA cu accesoriile aferente in suma totala de ... lei.

Contestatoarea solicita anulara Deciziei de impunere nr. 216/07.07.2008 si sustine ca in temeiul art. 155 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, in timpul controlului avea dreptul sa corecteze documentele cu elementele care au lipsit din continutul documentelor, iar la dosarul contestatiei au fost anexate contractele de prestari servicii, receptii, ordine de plata care sa justifice dreptul de deducere atat a cheltuielilor cat si a TVA.

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar impozit pe profit in suma de lei, TVA de plata in suma de ... lei si accesoriile aferente in cuantum de ... lei.

Diferenta de impozit pe profit in suma de lei si accesoriile aferente in cuantum de lei a fost stabilita ca urmare a recalcularii veniturilor impozabile rezultate din stabilirea de cheltuieli nedeductibile, respectiv venituri suplimentare din urmatoarele considerente :

- facturile de achizitii nu au calitatea de document justificativ conform legii, in sensul ca nu au inscris codul fiscal al beneficiarului sau nu prezinta documentul original;

- prestari de servicii cu utilaje fara a se justifica in ce au constat aceste servicii si daca acestea au fost efectiv prestate, deoarece nu au fost prezentate contracte, situatii de lucrari, rapoarte de lucru;

- valoarea deseurilor achizitionate de la persoane fizice care au fost intocmite fictiv pe baza de adeverinte de primire si plata pentru care organele de politie au stabilit ca reprezinta operatiuni nereale;

- achizitionarea diverselor materiale de constructii, fara a prezenta situatii de lucrari pentru punerea lor in opera si fara a avea salariati de specialitate care sa execute astfel de lucrari in regie;

- facturi de prestari de servicii de transport pe care nu sunt inscrise numarul de contract sau de comanda, asa cum prevede OMFP nr. 29/2003;

- inregistrarea amortizarii mijloacelor fixe achizitionate de la furnizori care nu exista in baza de date a MEF;

- emiterea de facturi fiscale care ulterior au fost anulate, fara a se inregistra in contabilitate, iar exemplarul I al facturii nu a fost prezentat organelor de inspectie fiscala , respectiv nu este atasat cotorul facturierului ca anulat;

- emiterea de facturi fiscale pentru care nu s-au inregistrat veniturile corespunzatoare, desi in jurnalele de vanzari a fost inregistrata TVA colectata;

- vanzarea de mijloace fixe fara ca aceste operatiuni sa se reflecte in contabilitate si in jurnalele de vanzari si care ulterior au fost stornate, fara a fi evidentiata;

Referitor la TVA organul de inspectie fiscala a stabilit ca nedeductibila, respectiv TVA colectata in suma totala de lei, iar accesoriile aferente in cuantum de lei, deoarece achiziitiile nu au fost destinate operatiunilor taxabile ale contribuabilului sau nu au indeplinit conditia de document justificativ pentru necompletearea documentelor cu toate elementele

obligatorii.

A. Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca fata de documentele prezentate organului de inspectie fiscala, la dosarul contestatiei au fost depuse copiiile urmatoarelor documente :

* doua comenzi de transport pentru facturile emise de SC... cu nr. 5289441/30.11.2005 in valoare de lei si factura nr. 5289450/15.12.2005 cu aceeasi valoare, scutite de TVA.

* copia contractului de asistenta juridica nr.8/30.01.2006 in baza caruia a fost emisa factura nr. 2427710/30.01.2006 in valoare de ... lei, fara TVA.

* copia contractului de comision servicii export nr. 97/2005 in baza caruia SC a emis facturile nr. 5842025/06.06.2006 si nr. 3305636/05.10.2005 in valoare totala de ... lei si TVA de ... lei.

Pe cale de consecinta urmeaza admiterea contestatiei pentru suma totala de ... lei cu urmatoarea structura :

- TVA in suma de lei
- accesorii in suma totala de ... lei aferente TVA
- impozit pe profit in suma de ... lei
- accesorii in cuantum de ... lei aferente impozitului pe profit.

B.Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar de catre organele de inspectie fiscala se retine ca in evidenta contabila a contribuabilului au fost inregistrate cheltuieli care nu sunt deductibile, respectiv achizitii care nu dau dreptul la deducerea TVA din urmatoarele considerente :

- facturile de achizitii nu au calitatea de document justificativ conform legii, in sensul ca nu au in scris codul fiscal al beneficiarului sau nu prezinta documentul original;

- prestari de servicii cu utilaje fara a se justifica in ce au constat aceste servicii si daca acestea au fost efectiv prestate, deoarece nu au fost prezentate contracte, situatii de lucrari, rapoartede lucru;

- valoarea deseurilor achizitionate de la persoane fizice care au fost intocmite fictiv pe baza de adeverinte de primire si plata pentru care organele de politie au stabilit ca reprezinta operatiuni nereale;

- achizitionarea diverselor materiale de constructii direct la data achizitiei, fara a prezenta situatii de lucrari pentru punerea lor in opera si fara a avea salariati de specialitate care sa execute astfel de lucrari in regie;

- facturi de prestari de servicii de transport pe care nu sunt inscrise numarul de contract sau de comanda, asa cum prevede OMFP nr. 29/2003;

- inregistrarea amortizarii mijloacelor fixe achizitionate de la furnizori care nu exista in baza de date a MEF;

- emiterea de facturi fiscale care ulterior au fost anulate, fara a se inregistra in contabilitate, iar exemplarul I al facturii nu a fost prezentat organelor de inspectie fiscala , respectiv nu apare la cotorul facturierului ca anulat;

In drept, la art. 9(7) lit. h, j, si s din Legea nr. 414/2002 modificata si completata respectiv pct.9.9 lit.b, 9.11 si 9.14 din HG nr. 859/2002 (cu valabilitate pentru anul 2003) se prevede ca:

"(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

.....
h) orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau a asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la valoarea

de piata;

.....
Instructiuni:

9.9. *Sunt considerate cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau asociatilor, potrivit art. 9 alin. (7) lit. h) din lege, urmatoarele:*

b) cheltuielile cu transportul, cazarea si diurna, efectuate de catre actionarul sau asociatul care nu are calitatea de salariat. Fac exceptie de la aceste prevederi asociatii care sunt si administratori ai societatii cu raspundere limitata sau ai unei societati in nume colectiv la care detin partile sociale, pentru cheltuielile privind transportul si cazarea acestora, ocazionate de delegarea, deplasarea in tara sau in strainatate, in interesul activitatii pentru care contribuabilul este autorizat, constatate pe baza de documente justificative.

.....
j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii;

.....
s) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari de servicii sau asistenta, in situatia in care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata;

Instructiuni:

9.14. (...) *In baza acestor prevederi este necesar ca serviciile sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract scris care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si a tarifelor percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului.*

Verificarea prestatiei se realizeaza prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare".

Incepand cu anul 2004 cheltuielile deductibile la stabilirea profitului impozabil sunt reglementate de art.19(1), art.21(4) lit. m si f, art. 24(2) lit.a din Legea nr. 571/2003 modificata si pct. 44 si 48 din HG nr. 44/2004 dupa cum urmeaza :

ART. 19

" (1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

ART.21

"(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

.....
f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;

.....
m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul

activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte;

(2) *Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:*

a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative;

Norme metodologice:

44. Inregistrarile in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare.

Norme metodologice:

48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege; justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate".

Art. 3(4) din OMF nr. 29/2003

"(4) Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract".

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca documentele inregistrate in contabilitate prezentate in anexa nr. 54 a Raportului de inspectie fiscala nu indeplinesc conditiile legale de deducere deoarece :

- pentru prestarile de servicii nu s-a mentionat pe facturile fiscale in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii

- s-au depasit cheltuielile legal admise privind diurna

- amortizarea s-a calculat si dupa depasirea duratei normate de functionare a mijloacelor fixe

- inregistrarea in evidenta contabila a facturilor care nu indeplinesc conditia de document justificativ

- contribuabilul nu face dovada ca achizitiile de bunuri si servicii in cauza sunt destinate operatiunilor taxabile.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit impozit pe profit suplimentar in suma totala de ...lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Cu privire la TVA organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca au fost incalcate prevederile legale referitoare la deducerea, respectiv colectarea taxei, astfel :

- emiterea de facturi fiscale pentru care nu s-au inregistrat veniturile corespunzatoare, desi in jurnalele de vanzari a fost inregistrata TVA colectata;

- vanzarea de mijloace fixe fara ca aceste operatiuni sa se reflecte in contabilitate si in jurnalele de vanzari si care ulterior au fost stornate, fara a fi evidentiata;

- achizitiile nu au fost destinate operatiunilor taxabile ale contribuabilului sau facturile nu au indeplinit conditia de document justificativ prin necompletarea documentelor cu toate elementele obligatorii.

- contribuabilul a incasat avansuri de la diferiti clienti interni pentru care nu a emis

factura si nu a colectat TVA.

Cu privire la regimul deductiei TVA legiuitorul a prevazut in mod expres conditiile de deductie, reglementate de art. 22(4), lit. a si b, art. 22(5) lit. a, art.22(6) din Legea nr. 345/2002 modificata - valabila pentru anul 2003, preluate si de art. 145(3) lit. a), art. 145(8) si art. 155(8) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, coroborate cu art. 3(4) din OMF nr. 29/2003, dupa cum urmeaza :

"(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila";

"(8) Pentru exercitarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deductie, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

*a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, **cu factura fiscala**, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata".*

"(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

a) seria si numarul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;

d) numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) pretul unitar fara taxa pe valoarea adaugata si baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire;

g) cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mentiunile: scutit cu drept de deductie, scutit fara drept de deductie, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operatiunile supuse taxarii inverse se mentioneaza obligatoriu @taxare inversa` ;

h) suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operatiunile taxabile, cu exceptia cazurilor in care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice".

OMF nr. 29/2003 la art.3 (4) precizeaza ca:

"Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract".

Pct.51(1) din Norme metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 prevede ca :

*" Justificarea deductiei taxei pe valoarea adaugata se face **numai pe baza exemplarului original al documentelor** prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. In cazuri exceptionale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deductia poate fi justificata cu documentul reconstituit potrivit legii".*

Pentru avansurile incasate de la diferiti clienti interni pentru care nu a emis factura si nu a colectat TVA, organul de inspectie fiscala a procedat conform prevederilor art.155(7) respectiv 155(1) - varianta modificata de la data de 01.01.2007 a Legii nr. 571/2003 astfel:

ART. 155

"(1) De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare

de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa".

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit suplimentar TVA suma de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste **accesoriile** calculate aferente impozitului pe profit si TVA, se retine ca SC nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de ... lei.

C.Pentru aspectele de natura financiar - contabila ce pot intra sub incidenta sanctiunilor penale, in temeiul art.108 din OG nr. 92/2003 modificata si completata, s-au intocmit sesizarile penale nr. 26125/11.07.2008 si nr. 32785/12.09.2008.

ART. 108

"Sesizarea organelor de urmarire penala

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala".

Biroul solutionarea contestatiilor a fost investit sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond contestatia, in conditiile in care face si obiectul unui dosar penal.

Verificarea finalizata prin raportul de inspectie fiscala, respectiv a procesului verbal nr. 2400 incheiate la data de 04.07.2008 si prin Decizia de impunere nr. 216/07.07.2008 au fost intocmite sesizarile penale transmise Parchetului de pe langa Judecatoria ... prin adresele inregistrate la DGFP ... sub nr. 26125/11.07.2008 si nr. 32785/12.09.2008, in vederea continuarii cercetarilor.

In drept, art. 214 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicata, precizeaza :

"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

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

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 04.07.2008 si contestate de petent si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta, de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au efectuat verificarea la sesizarea organelor de politie, iar actul de control contestat a fost transmis acestora in vederea continuarii cercetarilor penale care pot avea ca rezultat marirea masei impozabile.

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 de mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, DGFP...prin biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile

pentru suma totala de...

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 OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca:

“(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Referitor la suspendarea masurilor de executare dispuse prin actele administrative atacate pana la solutionarea contestatiei, in temeiul art. 215 alin.(2) din Codul de procedura fiscala se retine ca temeiul legal la care contribuabilul face referire prevede ca :

"Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil an bani, o cautiune de pana la 2.000 lei ”.

In consecinta, suspendarea masurilor de executare dispuse prin actul administrativ atacat nu este de competenta organului de solutionare a contestatiilor, contestatorul urmand a proceda conform alin.2 al art. 215 din OG nr.92/2003 republicata, modificata si completata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile ulterioare, HG nr. 44/2004 modificata si completata, OMF nr. 29/2003, 345/2002 modificata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC... reprezentand impozit pe profit, TVA si accesoriile aferente in suma totala de ... stabilite prin Decizia de impunere nr.216/07.07.2008.

2.Admiterea contestatiei pentru suma totala de ... lei impozit pe profit, TVA si accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA stabilite suplimentar.

3. Suspendarea solutionarii cauzei contestatorului SC ... pentru suma totala delei 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 precizate prin prezenta decizie.

4.Respingerea contestatiei formulate de SC ... referitoare la suspendarea executarii actului administrativ fiscal din lipsa de competenta.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ...

- DGF... - Activitatea de Inspectia Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul...- Sectia Contencios Administrativ.