

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr.14/2005**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Deciziei de impunere din 03.12.2004 emisa de organele de inspectie din cadrul Activitatii de inspectie fiscala.

Contestatia are ca obiect impozitul pe profit suplimentar, dobanzile aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, art.176 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

**I. Prin contestatia formulata SC X SRL** considera ca sumele constatate si stabilite de organele de inspectie fiscala sunt stabilite in afara cadrului legal deoarece cumpararile de marfuri inregistrate in contabilitate au avut la baza facturi fiscale in original asa cum este prevazut la art.19 din HG nr.401/2000 data in aplicarea OUG nr.17/2000 si art.62 pct.1 din HG nr.598/2002 data in aplicarea Legii nr.345/2002.

Societatea, sustine ca a dedus in mod legal cheltuielile privind marfurile incadrandu-se in prevederile OG nr.217/1999 si a Legii nr.414/2002, cheltuielile fiind deductibile deoarece au avut la baza documente legale, facturi fiscale in original, si sunt aferente veniturilor realizate din vanzarea marfurilor iar pct.5, alin.6, lit.m din OG nr.217/1999 si art.9 alin.7 lit.j din Legea nr.414/2002 nu pot fi aplicate SC X SRL deoarece aceasta societate este cumparator de buna credinta care a inregistrat in evidenta contabila toate actele si

documentele procurate si emise de diversi furnizori si a calculat in functie de acestea impozitele si taxele legal datorate pe care le-a achitat la bugetul statului in termenele si conditiile prevazute de lege. .

Prin contestatia formulata societatea considera ca organele de inspectie fiscala au incadrat in mod nelegal constatarile efectuate deoarece art.6 din HG nr.831/1997 se refera la cel care procura si utilizeaza documentele cu regim special din alte surse in speta vanzatorul marfii.

Fata de cele aratate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere emisa in baza procesul verbal incheiat in data de 06.09.2004 si solicita anularea acestuia.

**II. Prin Decizia de impunere din 03.12.2004 emisa in baza constatarilor din procesul verbal din 07.09.2004, reinregistrat la 08.10.2004, s-au stabilit obligatiile suplimentare datorate de *SC X SRL bugetului general consolidat reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente.***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in perioada 01.09.1997 - 31.12.2003 in evidenta contabila in conturile de cheltuieli si taxa pe valoarea adaugata deductibila sume aferente unor facturi emise de societati din Complexul A , facturi cu plaje de numere atribuite altor agenti economici decat cei care le-au emis, motiv pentru care au procedat la excluderea acestora din baza de calcul a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata.

Documentele de aprovizionare ale S.C. X S.R.L. pentru care s-a primit confirmarea de la D.G.F.P. ca plajele de numere au fost atribuite altor agenti economici decat cei care le-au emis, nu au fost considerate de organele de inspectie fiscala documente justificative potrivit art.6 din HG nr.831/1997.

Prin inregistrarea in contabilitate a facturilor respective, organele de inspectie fiscala au apreciat ca societatea a incalcat prevederile art.19 din HG nr.401/2000 data in aplicarea OUG nr.17/2000, art.62 din HG nr.598/2000 data in aplicarea Legii nr.345/2002 , si prevederile pct.5 alin.6 lit.m din OUG nr.217/1999 si ale art.9 alin.(7), lit.j din Legea nr.414/2002 .

Actiunea de inspectie fiscala a avut la baza doar documentele puse la dispozitie de catre organele de politie iar procesul verbal din 06.09.2004 incheiat in urma verificarilor efectuate la SC X SRL a fost inaintat Inspectoratului de Politie - Serviciul de investigare a fraudelor, cu adresa din 09.09.2004.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care procesul verbal care a stat la baza deciziei de impunere contestata a fost inaintat Inspectoratului de Politie - Serviciul de Investigare a Fraudelor cu adresa din 09.09.2004.**

**In fapt**, procesul verbal din 07.09.2004, reinregistrat la Directia generala a finantelor publice la 08.10.2004, a fost incheiat urmare adresei din 28.10.2003 emisa de Inspectoratul de Politie, Serviciul de Investigare a Fraudelor.

Inspectia fiscala a vizat verificarea documentelor ridicate de la SC X SRL și puse la dispozitie de catre aceasta institutie in vederea stabilirii *“cuantumului prejudiciului creat bugetului de stat prin incalcarea prevederilor legale in vigoare care reglementeaza actele si faptele de de comerț”*, operatiunile patrimoniale efectuate pe baza documentelor ridicate de la unitate fiind *“susceptibile de a fi ireale”*.

Urmare procesului verbal, prin decizia de impunere din 03.12.2004, s-au stabilit de plata in sarcina S.C. X SRL impozit pe profit suplimentar, dobanzi aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar și dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat prin procesul verbal incheiat la SC X SRL in data de 07.09.2004, reinregistrat la 08.10.2004, ca societatea a diminuat in perioada 01.09.1997-31.12.2003 profitul impozabil și taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat prin inregistrarea in contabilitate a unor facturi fiscale ce aveau numere și serii atribuite altor societati decat furnizorii inregistrati in documentele respective.

Aceasta constatare are la baza adresa din 08.12.2003 remisa de DGFP prin care s-a confirmat faptul ca plajele de numere aferente unor facturi fiscale ce au facut obiectul verificarii au fost atribuite altor agenti economici decat cei care le-au emis.

Urmare celor constatate organele de inspectie fiscala au apreciat ca aceste facturi nu indeplinesc calitatea de document justificativ in conformitate cu prevederile art.6 din HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora iar S.C X SRL a inregistrat cheltuieli nereale in scopul

diminuării impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației Direcția generală a finanțelor publice - Activitatea de inspecție fiscală a comunicat Direcției generale de soluționare a contestațiilor ca verificarea SC X SRL a fost efectuată în vederea soluționării adreselor din 28.10.2003 și 27.04.2004 emise de Inspectoratul de Poliție - Serviciul de investigare a fraudelor, iar rezultatele verificării consemnate în procesul verbal încheiat în data de 07.09.2004 au fost înaintate acestei instituții cu adresa din 09.09.2004, aflată în copie la dosarul cauzei.

**In drept**, art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

*(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 înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;(.....)*

*(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."*

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare stabilite prin decizia de impunere din 03.12.2004 în baza constatarilor din procesul verbal din 07.09.2004, reinregistrat la 08.10.2004 și contestate de contestatoare și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o stransă interdependentă de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii.

Această interdependentă constă în faptul că organele de inspecție fiscală au considerat că există elemente ale faptei de evaziune fiscală.

Organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru impozitul pe profit

suplimentar, dobanzile aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Suspendarea solutionarii cauzei 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.

Transmiterea dosarului organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent conform legii pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare.

bun de tipar