

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA NR...../.....2005
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X SRL Satu Mare
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2005**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de Sc X S.R.L. Satu Mare, prin contestatia nr.....2005, formulata impotriva Deciziei de impunere fiscala nr.....2005 intocmita de oganele de control din cadrul Activitatii de control fiscal, Serviciul control fiscal III. Sc X S.R.L. are sediul in localitatea Satu Mare, str..... jud. Satu Mare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C.X S.R.L. prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere fiscala nr.....2005 intocmita de oganele de control din cadrul Activitatii de control fiscal, Serviciul control fiscal III, contesta suma de lei reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar lei
- dobanzi aferente ... lei
- penalitati aferente ... lei
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar lei
- dobanzi aferente lei
- penalitati aferente ... lei

Contestatoarea considera ca nelegala si eronata retinerea ca baza impozabila stabilita suplimentar la determinarea impozitului pe profit suma de in conditiile in care nu s-a efectuat o inventariere factica si riguroasa a intregului stoc de marfuri si nu s-a stabilit pe baza documentelor de cumparare respectiv facturi fiscale si receptii ale eventualelor marfuri intrate fara documente legale si nu s-a retinut faptul ca administratorul societatii petente a avut contributii personale de numerar in fluxul acestei societati fapt atestat de documente bancare. Deasemenea societatea petenta contesta si modul de calcul a bazei impozabile in cazul taxei pe valoarea adaugata invocand ca proba situatia cuprinzind obligatiile de plata a tva aferenta marfurilor considerate neinregistrate de organul de control. Deasemenea arata ca biletele eliberate pentru bagaje de mina ce se regasesc evidentiate in luna aprilie 2005 contineau tva si acestora li s-a mai aplicat o data cota de tva. .

Fata de cele prezentate petenta contesta sumele stabilite prin decizia nr..... din2005 si solicita anulara masurilor stabilite prin decizia precizata mai sus; suspendarea actului executarii actului administrativ atacat si suspendarea solutionarii contestatiei pana la solutionarea dosarului penal nr. a Politiei Satu Mare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia nr.... din2005 organele de control ale Directiei generale ale finantelor publice Satu Mare au constatat urmatoarele:

Referitor la impozit pe profit

Prin Nota de constatare nr.....2004 intocmita de comisarii Garzii Financiare Satu Mare in colaborare cu IPJ Satu Mare s-a stabilit ca societatea conduce o evidenta contabila dubla. Avand in vedere constatarile din Nota de constatare nr.....2004 emisa de Garda Financiara Satu Mare si in baza pct.91.4 din H.G. nr.1050/2004, organul de inspectie fiscala stabileste o diferenta suplimentara de venituri pentru perioada ianuarie - septembrie 2004 in suma totala de ... lei. Organul de inspectie fiscala constata ca societatea nu are dreptul la deducerea cheltuielilor aferente marfurilor vandute si neevidentiate in contabilitate, conform art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003.

In urma celor prezentate organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Astfel cum am precizat la alinetaul anterior, organul de inspectie fiscala stabileste o diferenta suplimentara de venituri pentru perioada ianuarie - septembrie 2004 in suma totala de ... lei. In baza art.137 alin.1 din Legea nr.571/2003 organul de inspectie fiscala stabileste ca baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugataeste suma de ... lei aferent caruia, conform art.140 alin.1 din Legea nr.571/2003 s-a colectat TVA in suma totala de ... lei.

Conform art.145 alin.8 lit.a) din Legea nr.571/2003 agentul economic are obligatia prezentarii de facturi fiscale legal emise pe numele sau pentru a putea exercita dreptul de deducere aferent marfurilor vandute si neevidentiate in contabilitate. Astfel organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferent marfurilor vandute.

In urma celor prezentate organul de inspectie fiscala stabileste o diferenta suplimentara aferenta taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata se retine:

In fapt, Activitatea controlului fiscal Satu Mare din cadrul Directiei generale a finantelor publice Satu Mare a transmis o copie a raportului de inspectie fiscala incheiat la S.C.X S.R.L. din Satu Mare Parchetului de pe langa Tribunalul Satu Mare, dosarul penal avand nr.....

In drept art 183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata precizeaza:

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(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 savirsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inrauire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa';

Astfel intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Decizia de impunere fiscala nr.....2005 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savirsite exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei supuse judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au constatat in urma controalelor efectuate ca S.C.X S.R.L. conduce o evidenta contabila dubla, stare de fapt constatata in urma compararii caietelor de evidenta conduse de salariatii societatii cu monetarele, rapoartele casei de marcat fiscal, respectiv evidentele contabile existente la data controlului.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale .

Prioritate 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 precizate mai sus se retine ca pina la pronuntarea unei solutii pe latura penala Directia generala a finantelor publice Satu Mare nu se poate investi cu solutionarea cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma de ... lei reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar	... lei
- dobanzi aferente	... lei
- penalitati aferente	.. lei
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar	... lei
- dobanzi aferente	... lei
- penalitati aferente	... lei

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

D E C I D E

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala contestata de lei procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Satu Mare conform procedurii legale

DIRECTOR EXECUTIV