

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.137/30.05.2007

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice J1 - Activitatea de Inspectie Fiscala, asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. J1.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din 15.02.2007 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala J1, in baza raportului de inspectie fiscala din 15.02.2007, privind impozit pe profit; majorari de intarziere aferente impozitului pe profit; taxa pe valoarea adaugata; majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost transmisa la Directia Generala a Finantelor Publice J1 in ziua de 26.03.2007, potrivit stampilei aplicate de Oficiul postal 1 J1. Fata de data comunicarii deciziei de impunere, respectiv 22.02.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire a adresei din 15.02.2007, prin care a fost inaintata aceasta decizie, contestatia este formulata in termenul prevazut de art.177 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.179 alin.1 lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este investita sa solucioneze contestatia formulata impotriva deciziei de impunere.

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anularea deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au reintregit profitul impozabil cu veniturile aferente unui număr de 165 facturi fiscale emise pentru livrarea unor mărfuri, fara a avea in vedere cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor, pe motiv ca nu s-au prezentat documente justificative pentru mărfurile livrate.

Se arata ca potrivit art.19, coroborat cu art. 21 alin. 4 lit.f din Legea nr.571/2003, absolut toate cheltuielile care au avut ca urmare realizarea de venituri impozabile sunt deductibile fiscal, indiferent de existența sau inexistența documentelor justificative de proveniență, iar nedeductibilitatea cheltuielilor operează numai în cazul nedovedirii efectuării operațiunii sau intrării în gestiune.

In cauză operațiunea de cumpărare este pe deplin dovedită indiferent de caracterul justificativ sau nejustificativ al facturilor emise de furnizori din moment ce mărfurile cumpărate au fost revândute, iar prețul obținut constituie venit realizat, astfel ca mărfurile achiziționate și revândute reprezintă o cheltuială deductibilă, aferentă veniturilor realizate.

Societatea considera ca aceasta regulă rezultă și din dispozițiile art.65 Cod procedură fiscală privind estimarea bazei de impunere.

Se mai arata ca autoritatea fiscală a recalculat taxa pe valoare adăugată aferentă perioadei 01.06.2003 - 31.03.2006, cu încălcarea dispozițiilor legale, conform carora taxa pe valoare adăugată datorată bugetului se stabilește ca diferență între taxa colectată și taxa dedusă.

De asemenea, societatea susține ca s-au încălcat dispozițiile art.145 alin.3 Cod fiscal potrivit cărora orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoare adăugată are dreptul să deducă taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, taxa pe valoarea adăugată de plată fiind stabilită nelegal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala J1 la data de 14.02.2007, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere din 15.02.2007, s-au verificat impozitul pe profit aferent perioadei 01.01.2004-31.03.2006 si taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.06.2003 - 31.03.2006, urmare adresei din 24.10.2006 a Garzii Financiare J1, constatandu-se urmatoarele:

Obiectivul controlului l-a reprezentat stabilirea obligatiilor fiscale de la a caror plata societatea s-a sustras prin neînregistrarea în contabilitate a unui număr de 160 facturi fiscale emise către diverși clienți in perioada 2003-2006, precum prin efectuarea de aprovizionari provenite de la firme fictive.

In perioada iulie 2003 - martie 2006, SC X SRL J1 a efectuat livrări de mărfuri -mijloace fixe, materiale de construcții, tâmplărie PVC, cherestea rășinoase etc- către persoane juridice. Pentru cele 196 facturi fiscale întocmite in acest sens nu au fost înregistrate în evidența contabilă veniturile si taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Astfel, in anul 2003 s-au livrat diverse produse, fiind întocmite în acest sens un număr de 31 facturi fiscale. In anul 2004 a fost întocmite un număr de 46 facturi fiscale, neinregistrate în contabilitate. In anul 2005 s-au efectuat livrări in baza unui număr de 80 facturi fiscale. In anul 2006 s-au efectuat livrări, fiind întocmite în acest sens un număr de 39 facturi fiscale.

Pentru anii 2000 - 2003 SC X SRL J1 a depus declarații fiscale fără indicatori (pe zero) iar pentru perioada 2004 - 2006 nu s-au depus declarații de impozite și taxe.

Cu ocazia controlului efectuat de către organele de control ale Gărzii Financiare J1, pentru anii 2003-2004 s-au pus la dispoziție un număr de 71 facturi fiscale privind aprovizionări de mărfuri și servicii, care nu îndeplinesc condiția de document de proveniență în condițiile legii și care au înscrise la rubrica furnizor firme inexistente sau societăți care nu au efectuat prestările de servicii -SC S SRL J1.

În urma verificărilor efectuate conform informațiilor furnizate de către Oficiul Registrului Comerțului J1 și Garda Financiară J1, a rezultat faptul că toate operațiunile înscrise în documentele fiscale menționate mai sus sunt fictive, din următoarele motive: codurile unice de înregistrare precum și numerele de înmatriculare la O.R.C. din județele respective, înscrise pe aceste documente, au fost atribuite altor firme sau nici unei firme; societățile menționate în documente ca furnizori nu există; documentele respective nu au fost achiziționate de nici o firmă sau, în unele cazuri, au fost achiziționate de alte firme.

Organele de inspecție fiscală au purtat corespondență cu D.G.F.P. J1 - Serviciul de Tehnologia Informațiilor prin adresa din 05.02.2003 și cu D.G.F.P. J2, prin adresa din 05.12.2006 în vederea stabilirii realității firmelor furnizoare de mărfuri și servicii. Prin adresele de răspuns se confirmă cele constatate de organele de control ale Gărzii Financiare.

În timpul controlului nu s-au prezentat documente justificative de proveniență pentru mărfurile livrate în baza celor 165 facturi fiscale emise în perioada 01.01.2004 - 31.03.2006, din totalul celor 196 facturi mai sus menționate.

Organul de inspecție a procedat la recalcularea profitului impozabil și a impozitului pe profit în perioada 01.01.2004 - 31.03.2006, stabilind un profit impozabil suplimentar, respectiv impozitul pe profit suplimentar aferent.

Aferente debitului stabilit au fost calculate majorări de întârziere până la data de 14.02.2007, conform art.1 din H.G. nr.67/2004, art.1 din H.G. nr. 784/2005, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.3 și art.4 din Legea nr. 210/2005.

Pentru perioada 01.06.2003 - 31.07.2004 SC X SRL J1 nu era plătitoare de TVA și nu avea dreptul de a deduce TVA aferentă achizițiilor efectuate.

Organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă celor 196 facturi fiscale emise în

perioada 01.06.2003 - 31.03.2006, stabilind taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Aferente debitului stabilit au fost calculate majorări de întârziere pana la data de 14.02.2007, conform art.1 din H.G.1513/2002, art.14 din O.G.nr.61//2002, art.1 din H.G. nr.67/2004, art.1 din H.G. nr.784/2005, art. 114, 115 si 120 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, art.3 si art.4 din Legea nr. 210/2005.

Cu adresa din 27.02.2007 Directia Generala a Finantelor Publice - Activitatea de Control Fiscal a inaintat Parchetului de pe langa Judecatorie sesizarea penala intocmita in baza constatarilor in cauza.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala poate solutiona pe fond contestatia, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au inaintat organelor de cercetare penala procesul verbal din 14.02.2007, ale carui constatari se regasesc in raportul de inspectie fiscala incheiat la aceeasi data, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere contestata.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala din 15.02.2007 incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala J1 urmare adresei din 24.10.2006 a Garzii Financiare J1, s-a efectuat verificarea impozitului pe profit aferent perioadei 01.01.2004-31.03.2006 si taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.06.2003 - 31.03.2006, constatandu-se faptul ca SC X SRL a efectuat livrari de marfuri catre persoane juridice, conform unui numar de 196 facturi fiscale, fara sa inregistreze in contabilitate veniturile si taxa pe valoarea adaugata aferente. Pentru aceste livrari societatea nu a prezentat documentele de achizitie aferente anilor 2005-2006, iar pentru anii 2003-2004 a fost prezentat un numar de 71 facturi avand inscise la rubrica furnizor denumirile unor firme inexistente, precum si date de inregistrare nealocate sau atribuite altor societati.

Cu adresa din 27.02.2007 Directia Generala a Finantelor Publice J1 - Activitatea de Inspectie Fiscala a inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria J1 sesizarea penala intocmita in baza constatarilor in cauza, precum si procesul verbal din 14.02.2007, ale carui constatari se regasesc in raportul de inspectie fiscala incheiat la aceeasi data, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere din 15.02.2007, contestata.

În drept, art.184 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

"(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 [...]."

Se reține că între stabilirea obligațiilor bugetare cu titlu de impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată prin decizia de impunere din 15.02.2007 emisă în baza constatărilor din raportul de inspecție din 15.02.2007 și implicit a celor din procesul verbal încheiat în data de 14.02.2007, contestate de SC X SRL, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei în procedura administrativă.

Această interdependență constă în faptul că la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate ca urmare a neînregistrării livrărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit că nedeductibile fiscal cheltuielile și taxa pe valoarea adăugată înscrise în documentele de achiziție având completate denumirile unor societăți comerciale inexistente, asupra realității operațiunilor respective urmând a se pronunța organele de cercetare penală.

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 se va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, cu caracter definitiv, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.184 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Suspendarea solutionarii cauzei pentru privind impozitul pe profit; majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit; taxa pe valoarea adaugata; majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, 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 inaintat organului competent conform legii, pentru solutionarea cauzei in functie de rezolvarea laturii penale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel O1, in termen de 6 luni de la comunicare.