DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.20 din **16.03.2009**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. din 24.02.2009 asupra contestatiei depuse de catre SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului sub nr. din 24.02.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. din 26.01.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2009 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

lei - impozit pe profit;
lei - majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
lei - taxa pe valoarea adaugata;
lei - majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului

nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anularea actului administrativ fiscal atacat, motivand urmatoarele:

Decizia de impunere nr. din 26.01.2009 a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2009 ca urmare a adresei nr. a Inspectoratului de Politie al judetului , prin care s-a solicitat efectuarea unui control la societate.

Conform raportului de inspectie fiscala, documentele in baza carora au fost inregistrate in contabilitate facturile fiscale, reprezentand achizitia de material lemnos, nu au avut la baza operatiuni ilegale, respectiv au fost inregistrate in contabilitate corect si legal.

Prin controlul efectuat asupra contabilitatii persoanei juridice emitente a facturilor fiscale catre SC X SRL, respectiv P.F. Y, s-a constatat ca facturile fiscale, desi inregistrate in evidenta contabila si avand ca si corespondent documente de receptie, ar fi fost falsificate. Cu aceasta ocazie s-a stabilit ca provenienta materialului lemnos care a facut obiectul vanzarii catre SC X SRL nu este dovedita, utilizandu-se documente justificative fictive, motiv pentru care a fost initiata cercetarea penala fata de administratorul societatii contestatoare, intocmindu-se dosarul penal nr. aflat pe rolul Parchetului de pe langa Judecatoria in care acesta este invinuit de inregistrarea in contabilitate de documente care nu au avut la baza operatiuni reale.

Contestatoarea precizeaza ca, atata timp cat din actele de control intocmite s-a stabilit ca inregistrarile in contabilitate au fost corecte si legale fara nici o consecinta de ordin financiar - fiscal, nu exista nici un temei legal in baza caruia sa se emita o decizie de impunere.

De asemenea, contestatoarea mentioneaza ca, simpla supozitie a organului fiscal ca ar mai exista datorii suplimentare ale

societatii in situatia in care facturile fiscale emise catre aceasta ar fi avut la baza operatiuni fictive, nu poate fi retinuta ca temei al calculului taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit, intrucat cercetarea penala nu s-a finalizat prin declararea ca false a documentelor.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala a fost efectuata la solicitarea Inspectoratului de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor, prin adresa nr. din 30.07.2008, din care rezulta ca SC X SRL a inregistrat in contabilitate un numar de trei facturi fiscale care nu au avut la baza operatiuni reale.

Prin adresa mai sus mentionata, organele de politie au solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului - Activitatea de Inspectie Fiscala sa stabileasca: care sunt consecintele financiar - fiscale a inregistrarii in evidenta contabila a facturilor fiscale, avand in vedere faptul ca acestea nu au avut la baza operatiuni reale, persoanele vinovate si actele normative incalcate precum si suma cu care se constituie parte civila.

Avand in vedere constatarile organelor de politie din cadrul Inspectoratului de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor, inscrise in adresa mentionata, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in contabilitate achizitionarea de material lemnos prin facturile fiscale seria numarul:

- din 10.02.2004, cantitatea de 17,560 mc bustean cires in valoare de lei, insotita de avizul de expeditie nr. ;
- din 16.02.2004, cantitatea de 7,033 mc bustean stejar in valoare de lei, insotita de avizul de expeditie nr. ;
- din 18.03.2004, cantitatea de 8,300 mc bustean cires in valoare de lei, insotita de avizul de expeditie nr. .

Livrarile de cherestea de cires si stejar pentru perioada aprilie - iulie 2004 sunt justificate de catre SC X SRL cu rapoarte de

productie intocmite pentru bustenii prelucrati, iar pentru livrarile la beneficiari interni cat si la export, exista avize de expeditie cat si CMR-uri.

In baza documentelor prezentate de organele de politie, in urma controlului au rezultat urmatoarele:

Asa cum s-a consemnat in raportul de inspectie fiscala nr. din 05.02.2008, cele trei facturi fiscale au fost inregistrate in contabilitate corect si legal, fara consecinte de ordin financiar - fiscal.

Fata de cele precizate in raportul mentionat, organele de politie, prin adresa nr. din 30.07.2008 au prezentat noi elemente care sustin fictivitatea operatiunilor dintre P.F. Y si SC X SRL, respectiv nota de constatare din data de 09.04.2004 incheiata de Garda Financiara - Sectia si procesul verbal intocmit in data de 29.03.2005 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala, ambele la P.F. Y.

In situatia in care cele trei facturi fiscale inregistrate in contabilitate ar fi avut la baza operatiuni ilegale, societatea ar datora impozit pe profit suplimentar in suma de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, precum si taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In contextul situatiei prezentate se incalca prevederile art.13 din Legea nr.87/1994 si se pedepseste conform aceluiasi act normativ cu inchisoare de la 6 luni la 5 ani si interzicerea unor drepturi sau cu amenda de la 1.000.000 lei la 10.000.000 lei raspunderea revenind administatorului societatii W.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere nr. din 26.01.2009 in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de catre SC X SRL, in conditiile in care face si obiectul cercetarii penale.

In fapt, cu adresa nr. din 25.07.2007, Inspectoratul de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor a comunicat Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului - Activitatea de Inspectie Fiscala ca in dosarul penal cu nr. se efectueaza cercetari fata de **W**, administrator al SC X SRL, sub aspectul savarsirii infractiunilor de evaziune fiscala si fals intelectual, fapte prevazute si pedepsite de art.9 lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale si art.37 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, mentionand ca in urma verificarilor efectuate, a rezultat ca W a dispus inregistrarea in contabilitate, in perioada februarie - martie 2004, a unor documente financiar - fiscale privind achizitia de material lemnos de la P.F. Y, cu sediul in , str. , nr. , jud. , care nu au avut la baza operatiuni reale, cu scopul de a diminua taxa pe valoarea adaugata de plata si impozitul pe profit.

De asemenea, prin adresa mai sus mentionata au solicitat efectuarea unei inspectii fiscale partiale la SC X SRL urmand sa se stabileasca: care sunt consecintele financiar - fiscale a inregistrarii in evidenta contabila a facturilor fiscale, avand in vedere faptul ca acestea nu au avut la baza operatiuni reale, persoanele vinovate si actele normative incalcate precum si suma cu care se constituie parte civila.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. din 05.02.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat, in baza documentelor prezentate de SC X SRL, ca operatiunile de cumparare, prelucrare si livrare de material lemnos, au fost

inregistrate in contabilitate pe baza de documente justificative si in consecinta, reprezinta operatiuni reale.

Organele de inspectie fiscala au precizat ca, tinand cont de cele prezentate in adresa Inspectoratului de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor, operatiunile in cauza au consecinte fiscale pentru P.F. Y si nu pentru SC X SRL, fiind necesare elemente probante care sa dovedeasca modul in care P.F. Y a achizitionat materialul lemnos livrat la SC X SRL, in conditiile in care acesta a fost facturat si inregistrat corect in contabilitatea SC X SRL atat la intrari cat si la iesiri.

La data de 30.07.2008, cu adresa nr. Inspectoratul de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor a solicitat reluarea inspectiei fiscale la SC X SRL, precizand ca, in urma controlului efectuat de comisarii Garzii Financiare - Sectia la P.F. Y in data de 09.04.2004, s-a constatat ca trei dintre facturile fiscale inregistrate in evidenta contabila sunt susceptibile a fi false, printre care si factura fiscala emisa de SC P SRL din , in valoare de lei, reprezentand achizitia a 17,56 mc bustean cires.

De asemenea, organele de politie au mentionat ca in urma verificarilor efectuate privind realitatea operatiunilor, s-a stabilit ca Y a cumparat, in luna decembrie 2003, facturi fiscale insotite de avize de expeditie a materialului lemnos si chitante fiscale, care, ulterior au fost intocmite in fals si inregistrate in contabilitatea P.F. Y cu scopul de a diminua taxa pe valoarea adaugata de plata si impozitul pe profit.

Mai mult, din declaratia domnului Y, rezulta faptul ca ulterior inregistrarii fictive in contabilitate a facturii fiscale emise de societatea din a emis, in data de 10.02.2004, catre SC X SRL factura fiscala seria nr. , privind vanzarea aceleasi cantitati de bustean cires, factura care nu a avut la baza o operatiune reala precum si faptul ca nici celelalte operatiuni nu s-au derulat in realitate, iar facturile si chitantele nu au fost semnate de el si nu a primit de la SC X SRL sumele mentionate pe chitante.

Avand in vedere ca Inspectoratul de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor nu a primit pana la data de

30.08.2008, raportul de inspectie fiscala impreuna cu rezultatul verificarilor, data la care dosarul urma sa fie inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria , cu adresa nr. din 29.10.2008 a revenit la adresa din data de 30.07.2008.

In urma adreselor Inspectoratului de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala au incheiat in data de 23.01.2009, raportul de inspectie fiscala nr. , in baza caruia au emis decizia de impunere nr. din 26.01.2009, prin care au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Cu adresa nr. din 26.01.2009 Administratia Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala a transmis Inspectoratului de Politie al judetului - Serviciului de Investigare a Fraudelor un exemplar al raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2009, in urma verificarii SC X SRL.

Impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere nr. din 26.01.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2009, SC X SRL a depus contestatie la data de 17.02.2009, fiind transmisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului cu adresa nr. din 24.02.2009 Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului si inregistrata sub nr. din 24.02.2009.

Intrucat contestatia formulata nu cuprinde motivele de drept pe care se intemeiaza, prin adresa nr. din 26.02.2009, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului , a solicitat SC X SRL, in conformitate cu prevederile pct.2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de

Administrare Fiscala nr.519/2005, precizarea acestora, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.

Cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului sub nr. din 11.03.2009, SC X SRL raspunde solicitarii noastre, comunicandu-ne ca raportat la prevederile art.21 si 23 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata de plata stabilite prin raportul de inspectie fiscala si ulterior prin decizia de impunere, nu au o baza de impunere in temeiul careia sa se considere ca acestea ar fi datorate, intrucat conform raportului, inregistrarile in contabilitate au fost corecte si legale fara nici o consecinta de ordin financiar - fiscal.

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca nu a incalcat prevederile art.41 alin.(3) din Legea contabilitatii nr.82/1991, deoarece nu a prezentat organelor de inspectie fiscala o situatie a societatii ce ar contine date eronate, aspecte ce rezulta din continutul raportului de inspectie fiscala.

In drept, art.214 alin.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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;

b)solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

(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.”

Astfel, intre constatarile Garzii Financiare - Sectia , ale Inspectoratului de Politie al judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor, masurile dispuse prin decizia de impunere nr. din 26.01.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2009, contestate de SC X SRL si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de **W**, reprezentantul societatii, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei supusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca in speta se ridica problema realitatii operatiunilor efectuate de contestatoare si a stabilirii naturii sumelor ce fac obiectul masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala, in conditiile in care exista suspiciuni cu privire la legalitatea operatiunilor dintre P.F. Y si SC X SRL. Ca urmare, 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, potrivit principiului de drept ***"penalul tine in loc civilul"***, consacrat prin art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate, s-a retinut ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

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 Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.214 alin.(1) si (3) 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 sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii.