

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

**DECIZIA nr. 81 / _____ 2004
privind contestatia depusa de
S.C. "P" S.R.L**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice - Directia controlului fiscal asupra contestatiei formulata de **S.C. "P" S.R.L** impotriva procesului verbal intocmit de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe venitul din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii;
- penalitati aferente impozitului pe venitul din salarii;
- fond social de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi aferente fondului social de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
- penalitati aferente fondului social de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
- fond special de invatamant;
- dobanzi aferente fondului special de invatamant;
- penalitati aferente fondului special de invatamant;
- fond unic de asigurari de sanatate;
- dobanzi aferente fondului unic de asigurari de sanatate;
- penalitati aferente fondului unic de asigurari de sanatate;
- taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii;
- dobanzi aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii;
- penalitati aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii;
- contributie la asigurarile sociale datorate de unitate;

- dobanzi aferente contributiei la asigurarile datorate de unitate;
- penalitati aferente contributiei la asigurarile datorate de unitate;
- contributia la pensia suplimentara;
- dobanzi aferente contributiei la pensia suplimentara;
- penalitati aferente contributiei la pensia suplimentara;
- contributia unitatii la fondul de somaj;
- dobanzi aferente contributiei unitatii la fondul de somaj;
- penalitati aferente contributiei unitatii la fondul de somaj;
- contributia salariatilor la fondul de somaj;
- dobanzi aferente contributiei salariatilor la fondul de somaj;
- penalitati aferente contributiei salariatilor la fondul de somaj, suma stabilita prin procesul verbal incheiat de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 171 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169 si art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. "P" S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice prin procesul verbal incheiat, precizand urmatoarele:

Organele de control la stabilirea obligatiilor fata de bugetul statului cu privire la taxa pe valoarea adaugata nu au tinut seama de faptul ca societatea initial nu a fost platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, societatea considera ca inscrierea in notele contabile cuprinse in balanta lunii ianuarie 2001 a facturilor este legala deoarece in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.3/1992 cat si a adresei Ministerului Finantelor - Directia de specialitate, rezulta ca pentru cumparator este obligatorie numai verificarea intocmirii corecte a documentelor, celelalte responsabilitati revenind furnizorului de bunuri sau prestatorului de servicii.

In situatia in care decizia privind situatia celor doua facturi mentionate anterior va fi mentinuta, societatea solicita recalcularea intregii sume aferente contului 4427.

Totodata, societatea contesta integral suma reprezentand avans si taxa pe valoarea adaugata colectata, deoarece S.C. "P" S.R.L. a furnizat catre S.C. "O" S.R.L. marfuri si deci suma reprezinta plata contravalorii unei parti din marfa furnizata si nu un avans, necolectand taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste impozitul pe venitul din salarii, fondul social de solidaritate pentru persoanele cu handicap, fondul de asigurari sociale, taxa de sanatate, CAS unitate, CP suplimentar, somaj unitate, societatea contesta atat debitul cat si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente deoarece: calculul obligatiilor pentru fostii salariatii a fost gresit inregistrat in balantele lunare ale societatii incepand cu iulie 2000 pana la 31.05.2002, fapt atestat de situatia din care reiese pentru fiecare angajat perioada de incepere si incetare a activitatii precum si faptul ca balantele lunare intocmite in perioada 01.07.2000 - 31.05.2002 nu sunt semnate de societatea care tine evidenta contabila si nici de administratorul firmei, acestea avand caracter provizoriu.

Fata de cele prezentate anterior societatea solicita anularea procesului verbal.

II. Prin procesul verbal, organele de control ale Directiei generale a finantelor publice au constatat urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost 01.01.2000 - 31.05.2002.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de control au stabilit ca nedeductibila suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferente facturilor fiscale, facturi declarate false de judecatorie.

In conformitate cu prevederile art.25 din Hotararea Guvernului nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat ca societatea nu a intocmit evidenta contabila cu privire la intocmirea de situatii financiare anuale, nu a anexat la facturile fiscale cu taxa pe valoarea adaugata in scrisa peste valoarea de 20.000.000 lei dovada de luare in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata nici a S.C. "P" S.R.L. si nici a societatilor furnizoare, nu a intocmit si nu a depus la organul fiscal teritorial deconturi de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere ca societatea nu a pus la dispozitia organelor de control evidenta contabila aferenta perioadei 01.01.2000 - 30.06.2000, nu s-a putut stabili data de la care societatea avea obligatia depunerii declaratiei de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea

adaugata in conformitate cu art.25 lit.A din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000.

Organele de control au stabilit faptul ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata colectata, deoarece pentru perioada 01.01.2000 pana la data la care societatea era obligata sa fie luata in evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, acestea au stabilit prin estimare ca taxa pe valoarea adaugata colectata reprezinta si taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de livrari de bunuri si in conformitate cu art.9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, contribuabilul care inscrie taxa pe valoarea adaugata pe o factura sau pe un document legal aprobat este obligat sa achite suma respectiva la bugetul statului chiar daca operatiunea in cauza nu este impozabila potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000, iar pentru perioada de la care a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata, societatea datoreaza sumele stabilite ca urmare a nedepunerii de declaratie de inregistrare fiscala ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, organele de control au constatat ca societatea a incasat avansuri de la clienti pentru care nu a emis factura fiscala conform art.25 lit.B pct.11.8 din Hotararea Guvernului nr.401/2000 si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, societatea a incasat avansuri de la S.C. O S.R.L., pentru care nu a emis factura fiscala conform prevederilor legale mentionate anterior si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

Organele de control au stabilit prin estimare ca societatea a valorificat stocul de marfa cu care figura inregistrata la data de 31.05.2002, pentru care nu a emis factura fiscala si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

In conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.26/2001, organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la impozitul pe venitul din salarii, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la fondul special de invatamant, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la fondul unic de asigurari de sanatate, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la contributia la asigurările sociale datorate de unitate, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la contributia la pensia suplimentara, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la contributia unitatii la fondul de somaj, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la contributia salariatilor la fondul de somaj, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza debit, pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

III. Printr-o adresa, Directia generala a finantelor publice a transmis Parchetului de pe langa Curtea de Apel procesul verbal de control, in vederea continuarii cercetarilor referitoare la faptele constatate la S.C. "P" S.R.L.

IV. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatările din actul de control contestat fac si obiectul cercetării penale.

In fapt, prin adresa anexata in copie la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice a inaintat o copie a procesului verbal Parchetului de pe langa Curtea de Apel in vederea continuarii cercetarilor privind incadrarea faptelor in prevederile art.11 lit.a,lit.b,lit.c si lit.e din Legea nr.87/1994 republicata, art.23 din Legea nr.21/1999, art.146 din Legea nr.19/2000 si art.99 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.150/2002.

In drept, art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]”

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependentă consta in faptul ca organele de control au constatat ca **S.C. “P” S.R.L.** a efectuat livrari de carburanti, pentru care nu a intocmit si nu a depus la organul fiscal teritorial situatiile financiare anuale, declaratiile de impozite si taxe, declaratia de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli care au avut la baza facturi fiscale false si a incasat avansuri de la diverse societati pentru care nu a intocmit facturi fiscale si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata, incalcandu-se astfel prevederile art. 10 alin. (1) din Legea nr. 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale.

De asemenea, organele de control au constatat ca societatea contestatoare nu a virat la bugetul de asigurari sociale de stat, bugetul de asigurari sociale de sanatate contributiile retinute la sursa, fapta care se incadreaza in prevederile art.146 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurări sociale si art.94 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, iar administratorul si directorul economic al S.C. “O” S.R.L. a transferat din contul S.C. “P” S.R.L. o suma de bani si a ridicat din contul societatii contestatoare cu titlu de imprumut fara sa existe contract de creditare între parti o alta suma, fapta care se incadreaza in prevederile art.23 din Legea nr.21/1999 pentru prevenirea si sanctionarea spălării banilor.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte 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 precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
 - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
 - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
 - impozit pe venitul din salarii;
 - dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii;
 - penalitati aferente impozitului pe venitul din salarii;
 - fond social de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
 - dobanzi aferente fondului social de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
 - penalitati aferente fondului social de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
 - fond special de invatamant;
 - dobanzi aferente fondului special de invatamant;
 - penalitati aferente fondului special de invatamant;
 - fond unic de asigurari de sanatate;
 - dobanzi aferente fondului unic de asigurari de sanatate;
 - penalitati aferente fondului unic de asigurari de sanatate;
 - taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii;
 - dobanzi aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii;
 - penalitati aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii;
 - contributie la asigurarile sociale datorate de unitate;
 - dobanzi aferente contributiei la asigurarile datorate de unitate;
 - penalitati aferente contributiei la asigurarile datorate de unitate;
 - contributia la pensia suplimentara;
 - dobanzi aferente contributiei la pensia suplimentara;
 - penalitati aferente contributiei la pensia suplimentara;
 - contributia unitatii la fondul de somaj;
 - dobanzi aferente contributiei unitatii la fondul de somaj;
 - penalitati aferente contributiei unitatii la fondul de somaj;
 - contributia salariatilor la fondul de somaj;
 - dobanzi aferente contributiei salariatilor la fondul de somaj;
 - penalitati aferente contributiei salariatilor la fondul de somaj,
- procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala contestata, 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 potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.