

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUI TELEORMAN**

D E C I Z I A

Nr. din 2007

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C ,,
..... “ SRL cu sediul in localitatea ,
jud.

Directia Generala a Finantelor Publice..... a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal , prin adresa nr...../.....2007 , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../.....2007 , cu privire la contestatia depusa de S.C ,, “ SRL cu sediul in localitatea , jud..... impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala , concretizat in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...../.....2006 , intocmite de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , republicata privind Codul de procedura fiscala si are ca obiect creante fiscale in suma de lei reprezentind :

- taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere -..... lei ;
- majorari de intirziere aferente -..... lei ;
- penalitati de intirziere aferente -..... lei ;
- impozit pe profit -..... lei ;
- majorari de intirziere aferente -..... lei;
- penalitati de intirziere aferente -..... lei ;
- impozit pe venit -..... lei ;
- majorari de intirziere aferente -..... lei ;
- penalitati de intirziere aferente -..... lei

Prin adresa nr./.....2007 Directia Generala a Finantelor Publice....solicitat contestatorului indeplinirea procedurii de contestare .

Contestatorul prin adresa nr...../.....2007 , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../.....2007 a dat curs solicitarilor noastre.

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege ,**Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza .**

I.Prin cererea sa petenta a contestat masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala concretizat in Decizia de impunere nr...../.....2006 , motivind urmatoarele :

Suma de lei , considerata de organul fiscal ca fiind nelegala deoarece facturile fiscale au fost completate necorespunzator nu este legala deoarece obligatia completarii cu datele necesare revine furnizorului si nu beneficiarului .

Deasemenea considera nelegal impozitul pe venitul persoanelor fizice de la care a achizitionat deseuri de metal ,retinut in sarcina sa ca obligatie fiscala .

Considera ca acest impozit trebuie suportat de catre persoanele in cauza , deoarece ele sunt beneficiare a veniturilor obtinute , societatea a intocmit adeverinte de achizitie , a achitat c/v deseurilor iar persoanele in cauza sa-si achite obligatiile fiscale .

Deasemenea prin adresa inregistrata la Directia Finantelor Publice sub nr...../.....2007 sustine ca sumele primite prin on-line de la diverse societati din Constanta nu reprezinta venit pentru societate deoarece aceste sume au fost imprumutate administratorilor societatilor respective si

nu reprezinta contravaloare fier vechi .Dovada fiind faptul ca aceste sume au venit pe numele administratorului si al fratelui acestuia si nu in contul societatii .

II. Din raportul de inspectie fiscala intocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de administrare fiscala – Activitatea de control fiscal , se retine :
Inspectia fiscala s-a efectuat in urma sesizarii I.P.J –Serviciul de investigare a fraudelor transmisa D.G.F.P –ACFcu adresa nr...../.....2006.

In urma verificarii efectuate au rezultat urmatoarele :

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Perioada supusa verificarii a fost2005-....2006 si s-a efectuat in baza titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , titlului VI din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 R si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila , colectata , de determinare ataxei pe valoarea adaugata de rambursat sau de plata pentru intreaga perioada supusa verificarii .

a) Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila

Oganul fiscal a constatat ca agentul economic a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta unor facturi fiscale in care nu era inscris codul unic de inregistrare .
Deasemenea in trim..... 2005 , in nota contabila nr...../.....2005 s-a constatat o eroare de calcul care a dus la majorarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei , fapt ce a condus la diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata

Datorita deficientelor constatate , organul fiscal nu a acordat deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata si a retinut in sarcina acestuia o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei iar pentru neplata la termenele legale au fost calculate accesorii in suma de lei .

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata , organul fiscal nu a constatat deficiente .
La data de2006 , conform balantei de verificare , agentul economic a inregistrat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei .

2) Referitor la impozitul pe profit

Perioada supusa verificarii a fost2005-.....2006 si s-a efectuat in baza titlului II din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , a H.G nr.44/2004 , pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 si a avut ca obiectiv modul de calcul si inregistrare a impozitului pe profit .

Organul fiscal a constatat ca agentul economic de la infiintare (.....2005) nu a respectat conditiile prevazute la art.103 litera b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal in sensul de a avea angajati de la 1-9 , aceasta devenind platitoare de impozit pe profit de la data infiintarii .

Agentul economic pe perioada supusa verificarii nu a creat obligatia in evidenta contabila si nu a platit impozit pe profit .

Conform datelor transmise de I.P.J –Serviciul de investigare a fraudelor cu adresa nr...../.....2006 , in perioada2005-.....2006 , administratorul societatii si fratele acestuia au primit prin on-line de la diverse persoane fizice din orasul sume de bani totalizind lei , sume care conform precizariilor organelor de politie reprezinta c/v livrarilor de fier vechi efectuate de societatea din Brinceni catre S.C ,, “ SRL si S.C ,, “ SRL , ambele cu sediul in orasul

Veniturile din aceasta tranzactie nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societati.
Organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului venituri in suma de lei diferenta de lei reprezentind expedieri on-line in perioada2005-.....2005 , expedieri efectuindu-se inainte de infiintarea societatii .

In urma estimarii cheltuielilor efectuate cu achizitionarea deseurilor de fier vechi (anexele 2E si 2 D) a rezultatun impozit pe profit neinregistrat in evidenta contabila a societatii in suma delei .

Deasemenea in evidenta contabila a societatii in trim..... 2005 si trim..... 2006 s-au inregistrat pe cheltuieli in contul 635 in mod eronat sume reprezentind impozit pe venit prin retinere la sursa (10%) si fond de mediu (3%) , fonduri care trebuiau retinute prin stopaj la sursa de la depunatorii de fier vechi in momentul platii .

Organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului un impozit pe profit in suma delei iar pentru neplata la termen a calculat accesorii in suma de lei .

3) Referitor la impozitul pe venit

Perioada supusa verificarii a fost2005-.....2006 si s-a efectuat in baza Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , privind Codul fiscal.

In anul 2005 si 2006 contribuabilul a calculat impozitul pe venit in mod eronat in sensul ca a aplicat asupra valorii de achizitie a fierului vechi 10% in loc de 16%, impozit pe care pe care nu l-a declarat si nu l-a virat la bugetul statului .

Organul fiscal a retinut in sarcina agentului economic un impozit pe venit (anexa nr.3) in suma delei si a calculat accesorii in suma de lei .

III.Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , avind in vedere argumentele invocate de organul fiscal in referatul nr...../.....2007 , inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../.....2007 , cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei , actele normative la data producerii fenomenului economic , retine :

S.C ,, “ SRL cu sediul in localitatea , jud..... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J...../...../2005 , cod de identificare fiscala R/2005 , avind ca obiect de activitate principal : comert cu ridicata a deseurilor si resturilor –cod CAEN 5157.

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa analizeze daca poate fi analizata pe fond contestatia in conditiile in care aspectele din raportul de inspectie fiscala fac obiectul cercetarii penale .

In fapt :Conform datelor transmise de I.P.J –serviciul de investigarea fraudelor cu adresa nr...../.....2006 ,in perioada2005-.....2006 , administratorul societatii si fratele acestuia , au primit prin on-line de la diverse persoane fizice din suma de lei , suma care conform precizarilor organelor de politie reprezinta contravaloarea livrarilor de fier vechi efectuate de contribuabl catre S.C ,, “ SRL si S.C ,, “ SRL

Veniturile din aceasta tranzactie nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii , organul fiscal retinind in sarcina contribuabilului un impozit pe profit in suma de lei si accesorii in suma delei .

Prin adresa nr...../.....2007 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice , organul fiscal a comunicat ca un exemplar din raportul de inspectie fiscala a fost inaintat organelor de cercetare penala cu adresa nr...../2007 , pentru a se pronunta daca se impune declansarea procedurii de cercetare si urmarire penala pentru savirsirea infractiunii prevazuta de legislatia in vigoare .

In drept : Titlul IX ,, Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative” , art.184 alin.1) litera a)si b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza :

(1) „Organul de solutionare competent poate suspenda , prin decizie motivata , solutionarea cauzei atunci cind :

(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 inriurire hotaritoare 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 .”

Iar alin (3) din art.de mai sus precizeaza ca ,, *procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea*”

Astfel intre stabilirea obligatiilor fiscale constatate prin raportul de inspectie fiscala si contestate de petenta si stabilirea caracterului infractional al faptei exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii .

Organele adminstrativ-jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale .

Competenta solutionarii 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 consacrat prin art.12 alin (2) din Codul de Procedura Penala .

Avind in vedere cele precizate mai sus , se retine ca pina la pronuntarea solutiei definitive pe latura penala ***Directia Generala aFinantelor Publice*** , ***nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile*** pentru suma de..... lei .

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si constituirea statului in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat ***procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile titlului IX art.184 alin.(3) din Codul de procedura fiscala .***

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei , avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX – Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin ordonanta Guvernului nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

D E C I D E :

- Art.1 – Suspendarea solutionarii pe fond a contestatiei pentru suma de lei pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.
- Art.2 – Prezenta decizie a fost redactata in 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .
- Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare .
- Art.4 - Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

Director Executiv