



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor

**Decizia nr.325 din 10.10.2012 privind soluționarea
contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal în loc. M. M. ,
nr..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului M. sub nr...../10.07.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr./10.07.2012, înregistrată sub nr./10.07.2012 asupra contestației depuse de SC X SRL, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr...../29.05.2012, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 29.05.2012.

Contestatia are ca obiect suma totală de lei reprezentând:

- lei - impozit pe profit;
- lei –dobanzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei –dobanzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.207alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată SC X SRL solicită admiterea acesteia și anularea deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr./29.05.2012, motivele urmând să le depună prin memoriu separat.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.05.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 19.05.2011-31.12.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale, cod CAEN 4120.

1.Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Conform facturii nr. .../29.08.2011 SC X SRL a achizitionat de la SC L. C. SRL prestari servicii, in valoare fara TVA de lei, reprezentand amenajare platforma betonata. Factura a fost evidentiata in contabilitate prin articolul contabil 601=401.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC L. C. SRL este declarata inactiva incepand cu data de 30.05.2011 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. .../13.05.2011 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi.

Potrivit art. 3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr. .../2006 de la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale iar potrivit alin.(2) al aceluiasi articol documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Conform art. 11 alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Mai mult, organele de inspectie fiscala au constatat ca factura nr. .../29.08.2011 nu furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare, respectiv numarul contractului in baza caruia s-au prestat serviciile, numarul de inmatriculare la Oficiul Registrului Comertului si contul bancar.

Conform prevederilor O.M.F.P. nr. 3512/2008 coroborat cu prevederile art. 6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare.Prin urmare factura mai sus mentionata nu indeplineste calitatea de document justificativ pentru a fi inregistrata in contabilitate.

Avand in vedere cele mentionate, prin inregistrarea in contabilitate a

acestei facturi au fost incalcate prevederile art. 21 alin.(4) lit.f) si lit.r), art. 11 alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale art. 3 alin.(1) si (2) din O.P.A.N.A.F. nr. 575/2006 privind stabilirea si declararea contribuabililor inactivi, raspunderea revenind societatii verificate.

Consecinta celor mentionate consta in diminuarea profitului impozabil cu suma de lei si implicit a impozitului pe profit cu suma de lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei, pentru perioada 25.10.2011-28.05.2012, conform art.119 si art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala completata prin OUG nr. 39/2010 si OUG nr. 88/2010 si penalitati de intarziere in suma de lei conform art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 completata prin OUG nr. 39/2010.

In perioada 01.11.2011-31.12.2011 SC A. A. SRL a emis catre SC X SRL facturile seria ... nr. .../22.11.2011 si seria ... nr. .../27.12.2011 in valoare fara TVA de lei fiecare, reprezentand avans conform contract nr. ../10.11.2011. Facturile au fost evidentiata in contabilitate prin articolul contabil 604=401.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a platit avansul in scris in facturile in speta, prin urmare tranzactiile evidentiata in aceste facturi nu au scop economic si nu au fost luate in considerare la stabilirea profitului impozabil conform art. 11 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Consecinta acestui fapt este diminuarea profitului impozabil cu suma de lei si implicit a impozitului pe profit cu suma de lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei, pentru perioada 26.01.2012-28.05.2012, conform art.119 si art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala completata prin OUG nr. 39/2010 si OUG nr. 88/2010 si penalitati de intarziere in suma de lei conform art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 completata prin OUG nr. 39/2010.

In concluzie, pentru perioada verificata organele de inspectie fiscala au determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Avand in vedere constatarile de la capitolul "Impozit pe profit" , organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea

adaugata suplimentara dupa cum urmeaza:

- lei din factura nr. .../29.08.2011 emisa de SC L. C. SRL, reprezentand prestari servicii.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, avand in vedere ca SC L. C. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 30.05.2011, fiind incalcate prevederile art. 11 alin.(1²), art. 146 alin.(1) lit.a) si art. 153 alin(1) din Legea nr. 571/2003.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei, pentru perioada 25.10.2011-28.05.2012, conform art.119 si art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala completata prin OUG nr. 39/2010 si OUG nr. 88/2010 si penalitati de intarziere in suma de lei conform art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 completata prin OUG nr. 39/2010.

- lei din facturile seria .. nr. .../22.11.2011 si nr./27.12.2011 in suma de lei fiecare emise de SC A. A. SRL, reprezentand avans conform contract nr. ../10.11.2011.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a achitat avansul din cele doua facturi, prin urmare tranzactiile evidentiata in facturile mentionate mai sus nu au scop economic si nu au fost luate in considerare la stabilirea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului consolidat al statului conform art. 11 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei provenita din cele doua facturi este nedeductibila.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei, dobanzi de intarziere in suma de lei, pentru perioada 26.01.2012-28.05.2012 , conform art.119 si art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala completata prin OUG nr. 39/2010 si OUG nr. 88/2010 si penalitati de intarziere in suma de ... lei conform art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 completata prin OUG nr. 39/2010.

In concluzie, pentru perioada verificata organele de inspectie fiscala au determinat o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.05.2012 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./29.05.2012, privind obligatiile fiscale datorare de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

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

1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr./29.05.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a inregistrat in luna august 2011, in contul 601 "Cheltuieli cu materii prime" suma de lei, reprezentand prestari servicii, in baza facturii nr./29.08.2011 emisa de SC L. C. SRL.

SC L. C. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 30.05.2011 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr...../13.05.2011 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi.

Astfel, organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile in suma de lei nedeductibile fiscal si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Avand in vedere ca prin contestatia formulata, SC X SRL nu precizeaza obiectul contestatiei individualizat pe feluri de impozite, taxe si accesorii ale acestora si motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, prin adresa nr./12.07.2012 Biroul Solutionarea Contestatiilor i-a solicitat conform prevederilor art.206 alin.(1) lit.b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal, precizarea acestora sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata .

Prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr./20.07.2012 SC X SRL precizeaza ca a contractat cu acest contribuabil inactiv deoarece autoritatile nu au reusit sa-i ofere o solutie practica privind verificarea registrelor prin care sa poata dovedi, in cazul unui control, ca a verificat aceste registre.

In drept , art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003, precizeaza:

“De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca SC L. C. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 30.05.2011, se retine ca tranzactia efectuata de contestatoarea cu aceasta societate in data de 29.08.2011 nu se ia in considerare .

Art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile”.

Art.21 alin.(4) lit r) din acelasi act normativ prevede :

“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 precizeaza:

“(1) De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca , SC X SRL nu are dreptul sa deduca cheltuielile in suma de lei, provenind din factura fiscala nr. .../29.08.2011 emisa de SC L. C. SRL, deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 30.05.2011 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./13.05.2011 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, data de la care aceasta societate nu

mai avea dreptul sa utilizeze facturi fiscale, iar daca acestea au fost emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

In concluzie, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr./29.05.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in luna august 2011 SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei din factura nr./29.08.2011 emisa de SC L. C. SRL.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC L. C. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 30.05.2011 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./13.05.2011 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, motiv pentru care au constatat ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In drept, art.146 alin.(1) lit. a) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1)Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 alin.(5);”

Art. 155 alin. (5) lit. c) din acelasi act normativ prevede:

***“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:
c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;”***

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei SC X SRL trebuie sa detina o factura fiscala care sa cuprinda codul de

înregistrare fiscală al furnizorului, care are prefixul "RO", conform Standardului internațional ISO 3166, așa cum prevede art. 154 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 1 și 3 din Ordinul nr. 605 din 8 aprilie 2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, precizează:

"(1) Se aprobă Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(3) Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi".

În temeiul prevederilor legale citate și având în vedere că SC L. C. SRL a fost declarată inactivă începând cu data de 30.05.2011, i-a fost anulată din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.06.2011.

Art. 11 alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

"De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală(...)"

Luând în considerare prevederile legale citate se reține că, SC X SRL nu are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei din factura nr. .../29.08.2011 emisă de SC L. C. SRL deoarece aceasta a fost declarată inactivă începând cu data de 30.05.2011, fiindu-i anulată din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.06.2011, data de la care această societate nu mai avea dreptul să utilizeze facturi fiscale, iar dacă acestea au fost emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal așa cum rezultă din art. 3 alin.(1) și (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 citat la capatul de cerere soluționat anterior.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

3.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca, SC X SRL datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr./29.05.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M..

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Pentru neplata in termenul legal a obligatiilor fiscale determinate suplimentar, in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma totala de lei si penalitati de intarziere in suma totala de lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010 in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010 precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

“(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand

impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei , SC X SRL datoreaza dobanzile de intarziere aferente in suma totala de lei .

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei , SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma totala de lei, prin aplicarea procentului de ...% la valoarea obligatiilor fiscale principale .

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

4. Referitor la suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei ,taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilite prin decizia de impunere nr./29.05.2012, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL, in conditiile in care au fost sesizate organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni.

In fapt, cu adresa nr./29.05.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala a sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul M. cu privire la faptul ca SC X SRL a evidentiat in actele contabile cheltuieli nereale in baza unor facturi care reflecta operatiuni fictive, avand in vedere urmatoarele considerente:

Asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala incheiat la data 29.05.2012 in perioada 01.11.2011-31.12.2011 SC X SRL a inregistrat in

contul 604” Cheltuieli privind materialele nestocate” suma totala de lei, reprezentand avans conform contract nr. ../10.11.2011 si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma totala de lei, din facturile seria ... nr./22.11.2011 si nr. .../27.12.2011 emise de SC A. A. SRL.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a achitat avansul din cele doua facturi, prin urmare au stabilit ca aceste tranzactii nu au avut un scop economic motiv pentru care nu au fost luate in considerare la stabilirea profitului impozabil si a taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului consolidat al statului.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca suma de lei reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal iar taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei a fost dedusa nejustificat, motiv pentru care au stabilit un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au precizat ca prejudiciul cauzat bugetului de stat este in suma totala de lei pentru care Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. se constituie parte civila, in care sunt incluse si obligatiile fiscale de plata in suma totala de lei aferente facturilor mai sus mentionate.

Faptuitorul celor prezentate este d-nul P. V., in calitate de reprezentant al SC X SRL, conform procurii speciale autentificate nr./23.05.2011.

Fata de cele prezentate, s-a solicitat dispunerea inceperii cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute si pedepsite de art.6 si art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale, modificata si completata prin OUG nr. 54/2010, precum si stabilirea persoanelor vinovate de savarsirea acestora.

Prin adresa nr./12.09.2012 Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat SC X SRL contractul nr. ../10.11.2011 mentionat in facturile emise de SC A. A. SRL, registrul jurnal pentru lunile noiembrie si decembrie 2011 si balanta de verificare la data de 31.12.2011.

SC X SRL a primit adresa nr./12.09.2012 in data de 18.09.2012, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei, dar nu a raspuns solicitarii noastre pana la data solutionarii contestatiei.

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

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor săvârșirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

(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 organelor de inspectie fiscala, masurile dispuse prin decizia de impunere nr./29.05.2012 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de d-nul P. V., reprezentant al SC X SRL, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei supusa judecatii.

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 sarvarsite de reprezentantul SC X SRL ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului “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 M. nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei ,taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

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 adminstrativa 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 prevederilor art.210 si art.214 alin.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. M. M. ,nr. .. pentru suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati aferente in suma de lei.

2. Suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, 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 M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV