

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR95-2006

privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C "T" SRL din inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia
Nationala de Administrare Fiscala sub nr./2006

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului prin adresa nr./2006, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr./2006 asupra contestatiei formulata de S.C "T" SRL .

S.C T SRL contesta Decizia de impunere nr./2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr./2006, de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului - Activitatea de control fiscal privind suma totala de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe profit;
- lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe

valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului X in data de 17.04.2006, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei aflata la dosar, fiind formulata impotriva deciziei de impunere nr.emisa in data de 13.03.2006 si transmisa prin posta cu adresa nr./2006 primita de societate in data de 21.03.2006, conform Confirmarii de primire, anexata in copie la dosarul cauzei.](#)

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.177 alin.1) si art.179 alin.(1) litera c)

din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C "T" SRL .

I. Prin contestatia formulata SC T SRL sustine ca verificarea efectuat s-a facut numai in baza copiilor transmise de Garda Financiara X fara sa fie verificate toate documentele originale ale societatii.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata
contestatoarea arata urmatoarele:

In anexa nr.1 sunt erori de calcul, respectiv la pozitia nr. 2 este trecuta factura fiscala cu nr. /2005 si este precizata eronat valoarea taxei pe valoarea adaugata de lei, suma corecta fiind de lei, respectiv X 19%, iar diferenta de TVA inscrisa eronat este de lei (A - B).

Factura fiscala cu nr. este trecuta de doua ori in Anexa nr.1.

Factura fiscala cu nr. /2005 este anulata, valoarea taxei pe valoarea adaugata inscrisa eronat fiind de lei.

Facturile fiscale cu nr. si nr. reprezinta facturi de avans care au fost luate in calcul la stabilirea TVA si ulterior au fost stornate prin facturile fiscale nr. si nr., valoarea totala a taxei pe valoarea adaugata dublata fiind de lei.

Societatea arata ca situatia reala a taxei pe valoarea adaugata de plata este in suma de lei, suma mentionata la coloana 26 din decontul de TVA aferent lunii septembrie 2005 depus la Administratia Finantelor Publice X sub nr. /2005.

De asemenea, societatea contesta dobânzile si penalitatile de intarziere calculate eronat de organele de inspectie fiscala prin Anexa nr. 2.

Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala pe considerentul ca societatea a achizitionat marfuri fara documente legale de provenienta, contestatoarea anexeaza la contestatie borderourile de achizitii pentru marfurile achizitionate in perioada 01.07.2005- 30.09.2005 si inregistrate in contabilitate conform balantei de verificare intocmita la 30.09.2005 (anexata).

Contestatoarea sustine ca toate marfurile constand in cereale au fost achizitionate in baza borderourilor de achizitii, documente legale conform O.M.F.P. 1850/ 2004.

Societatea mai arata ca din valoarea cheltuielilor in suma totala de lei, ponderea principala o detin cheltuielile cu marfurile, cheltuielile cu serviciile bancare si cheltuieli cu remuneratii personal, toate aceste cheltuieli fiind deductibile fiscal, motiv pentru care considera ca nu datoreaza impozit pe profit suplimentar .

Societatea sustine ca a fost sanctionata de 2 ori prin confiscarea cantitatii de kg floarea soarelui, conform procesului verbal intocmit la de comisarii Garzii Financiare X, cantitate ce a fost facturata de societate cu factura nr./2005, pentru care s-a calculat TVA colectata si impozit pe profit suplimentar.

Prin urmare societatea contesta in totalitate constatarile din procesul verbal de control din 2006, preluate prin Raportul de inspectie fiscala nr./2006, intocmit numai in baza unor copii fara a fi verificate documentele financiar- contabile ale societatii, modul de calcul al impozitului pe profit, dobânzi si penalitati, avand in vedere si faptul ca a înregistrat pierdere fiscale la data de 30.09.2005 precum si modul de calcul al taxei pe valoarea adaugata, dobânzi si penalitati de întârziere si cuprinderea in Anexa nr. 1 a facturii nr./2005 aferenta cantitatii de kg floarea soarelui confiscata de Garda Financiara.

II. Prin Decizia de impunere nr./2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr./2006, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei pentru perioada verificata iulie 2005 - septembrie 2005 urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

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

Motivul care a stat la baza stabilirii acestor obligatii fiscale l-a constituit faptul ca societatea a comercializat produse cerealiere cu documente false de provenienta.

Verificarea s-a efectuat la solicitarea Autoritatii Nationale de Control, Garda Financiara X si in baza documentelor transmise de Garda Financiara X respectiv:

- copie dupa procesul verbal încheiat in data de comisarii Garzii Financiare X

- copie situatie centralizatoare privind intrarile si iesirile de produse cerealiere aferente perioadei iulie 2005 - septembrie 2005
- copii dupa borderouri de achizitie aferente perioadei iulie 2005 - septembrie 2005
- copie jurnal cumparari iulie 2005- septembrie 2005
- copie jurnal vânzari iulie 2005 - septembrie 2005
- copie balanta de verificare aferenta perioadei 01.09.2005 - 30.09.2005
- copie certificat de înmatriculare înregistrare fiscala, copie act constitutiv, copie carte identitate Marcu Nicolae.

SC.T S.R.L. a fost verificata de catre comisarii Garzii Financiare X conform procesului verbal din 13.09.2005 prin care s-a confiscat cantitatea de kg floarea soarelui, aflata in custodie la S.C.B S.R.L. si S.C.S SR.L. comercializata in perioada iulie 2005-septembrie 2005 pentru care societatea nu a prezentat documente legale de provenienta, in valoare de de 1.024.649,84 lei.

In timpul controlului au fost efectuate verificari incrucisate la urmatorii clienti ai S.C.T S.R.L.:

- S.C. **B** S.R.L, proces verbal încheiat in data de 2006, constatandu-se ca facturile fiscale emise de S.C.T S.R.L. au fost înregistrate in evidenta financiar - contabila a S.C. B S.R.L. si au fost achitate prin banca si casa conform fisei analitice a furnizorului, suma platilor efectuate fiind in quantum de lei . La aceasta societate se afla depozitata cantitatea de kg. floarea soarelui aparținând S.C.T S.R.L.X care a fost confiscata de catre comisarii Garzii Financiare X.

- **S.C. S** S.R.L. proces verbal încheiat in data de 2006 constatandu-se ca la aceasta societate se afla depozitata cantitatea de kg. floarea soarelui aparținând S.C.T S.R.L. care a fost confiscata de catre comisarii Garzii Financiare X.

In anexa 1 la raport de inspectie fiscala s-au centralizat facturile fiscale înscrise in jurnalul de vânzari al S.C.T SRL X si facturile fiscale înscrise in situatia privind iesirile de produse cerealiere aferente perioadei iulie 2005- septembrie 2005, anexa 7 la proces verbal din 13.09.2005 intocmit de comisari ai Garzii Financiare X, in valoare totala lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

In baza documentelor mentionate mai sus, organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea cuantumului obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat in baza art.14 din Legea 241/2005 si Legea 87/1994 republicata, coroborat cu art.66 , alin.1 din

O.G.92/2003 republicata stabilind ca SC T SRL a diminuat valoarea creantei fiscale reprezentând taxa pe valoarea adaugata colectata si impozit pe profit, prin comercializarea de produse fara documente legale de provenienta a acestora asa cum s-a stabilit prin procesul verbal din 13.09.2005 intocmit de catre comisarii Garzii Financiare X.

Astfel s-a constatat ca prin comercializarea produselor cerealiere cu documente de provenienta false S.C.T S.R.L.X a obtinut venituri necuvenite, fapta ce intra sub incidenta art.II, litera a din Legea 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale si ale art.9, alin.I, litera c din Legea 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

S-a stabilit ca raspunderea pentru faptele constatate, revine administratorilor societatii S.C.T S.R.L X, P V, D T, M N in baza art.10, alin.I din Legea 82/1991 republicata, obligatiile fiscale de plata stabilite suplimentar fiind in suma de lei, reprezentand:

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

Prin adresa nr./2006, anexata la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice X a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria X pentru a se stabili daca pentru faptele constatate si prejudiciul adus bugetului de stat in suma de lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, sunt intrunite elementele constitutive ale unei infractiunii in conditiile prevazute de legea penala.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care pentru faptele constatate prin procesul verbal incheiat in data de 2005 de comisarii Garzii Financiare - Sectia X si raportul de inspectie

fiscala incheiat la data de 2006 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr./2006 a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria X cu adresa nr./2006, aflata la dosarul cauzei.

In fapt, prin Decizia de impunere nr./2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de s-au stabilit in sarcina contestatoarei diferente de obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente ca urmare a faptului ca societatea a comercializat cereale si a emis facturi fiscale catre diversi furnizori fara a avea documente legale de provenienta.

Prin adresa nr./2006 Directia generala a finantelor publice X a formulat plangere catre Parchetul de pe langa Judecatoria X impotriva administratorilor SC T SRL X, P V, D T si M N care se fac raspunzatori de faptele constatate prin raportul de inspectie fiscala nr./2006 in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr./2003, prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei diferente de obligatii fiscale in suma totala de lei.

In drept, art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(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 în 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”.

Astfel, intre obligatiile bugetare suplimentare constand in impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente stabilite prin Decizia de impunere nr./2006 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice X si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantii societatii exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite prin Decizia de impunere nr./2006 pe considerentul ca SC T SRL a comercializat cereale si a emis facturi fiscale catre diversi furnizori, fara a avea documente legale de provenienta, asupra faptei savarsite urmand sa se pronunte

organele de cercetare penala, asa cum reiese din adresa nr./2006 emisa de Directia generala a finantelor publice X.

In consecinta, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, prioritatea de solutionare avand-o organele de cercetare penala care urmeaza a se pronunta asupra realitatii operatiunilor de aprovizionare cu cereale .

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de lei, reprezentand:

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

In functie de solutia pronuntata cu caracter definitiv pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza : *“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”*.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.184 alin.(1) lit.a) si alin.3 coroborat cu art.186 alin.(4)din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de S.C T SRL pentru suma totala de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe profit;
- lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe