

DECIZIA NR. 277/2010

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Insectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., jud Dambovita, inmatriculata la O.R.C. sub nr. J..., avand codul unic de inregistrare RO..., reprezentata legal de dl. ..., in calitate de administrator.

Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Insectie Fiscala.

Suma totală contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ...lei – accesorii aferente impozitului pe profit.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta decizia de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din urmatoarele motive:

La capitolul III pct. 3A, organele de inspectie fiscala au determinat un TVA deductibil in suma de ... lei, in timp ce societatea a stabilit TVA deductibla aferenta perioadei verificate in suma de ... lei.

Diferenta in suma de ... lei reprezinta TVA neacceptata la decucere de organele de inspectie fiscala pentru urmatoarele considerente:

Suma de ... lei reprezentand TVA dedusa pe baza facturilor emise in luna mai 2009 de catre S.C. ... S.R.L. Incepand cu data de 01.05.2009 societatii comerciale ... S.R.L i-a fost anulata inregistrarea de platitor de TVA intrucat prin Ordinul ANAF publicat in MO nr. 236/09.04.2009 societatea a fost declarata inactiva.

Suma de ... lei a fost exclusa de la deducere intrucat bonurile de combustibil nu aveau inscise pe ele denumirea societatii si nr auto conform OMFP nr. 293/2006.

La capitolul III pct. 1 organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, considerand cheltuiala nedeductibila suma de ... lei reprezentand valoarea marfurilor achizitionate la S.C. ... S.R.L.

Societatea sustine ca S.C. ... S.R.L. a fost declarata inactiva, iar afisarea pe pagina de internet a MFP s-a efectuat pe data de ...

Societatea considera ca a respectat prevederile legale, inregistrand in jurnalul de cumparari TVA deductibila inscisa in facturile emise de S.C. ... S.R.L., acesasta fiind preluata in decontul de TVA aferent lunii mai 2009. Marfa aprovizionata a fost receptionata si vanduta ulterior, atat cumpararea cat si vanzarea fiind decontate prin sistem bancar. Facturile emise de S.C. ... S.R.L. contin elementele cerute de art. 155 (5) din Legea nr. 571/2003.

In data de 25.03.2010 S.C. ... S.R.L. a depus la organul fiscal teritorial decontul de TVA aferent lunii mai 2009, avand numar de inregistrare, pentru depunerea cu intarziere fiind sanctionata cu amenda conform P.V. A/2009 nr. 178986.

In perioada controlului S.C. ... S.R.L. a depus pe data de 19.04.2010 declaratia 100 aferenta trim. II 2009, fiind sanctionata pentru depunerea cu intarziere.

Fata de cele de mai sus precizate petenta solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestata de ... lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... întocmita de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala au fost stabilite taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit suplimentare cu majorarile de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune suspendarea contestatiei formulata de S.C.... S.R.L..

Organele de inspectie fiscala au incheiat procesul verbal nr. 21522/28.05.2010, care a fost inaintat organelor de cercetare penala, respectiv Parchetului de pe langa Tribunalul Judetean Dambovita cu adresa nr.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

1. Referitor la TVA stabilita suplimentar de plata in suma de ... lei cu majorarile de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere in suma de ... lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate pronunta pe fondul cauzei, pentru suma contestata de ... lei, compusa din taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei cu majorări de întârziere aferente in suma de ... lei si impozit pe profit suplimentar in suma de ...lei cu majorari de intarziere in suma de ... lei, in conditiile in care au fost sesizate organele de urmarire penala.

In fapt, inspectia fiscala partiala la S.C. ... S.R.L. din Targoviste a cuprins perioada...

Inspectia fiscala la S.C. ... S.R.L. a fost efectuata in urma sesizarii transmise de Garda Financiara Dambovita cu adresa nr. Garda Financiara Dambovita a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul Dambovita sesizarea penala nr. ...

Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita a intocmit Procesul Verbal nr. ... pentru TVA suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere in suma de... lei si impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente tranzactiilor

efectuate cu S.C. ... S.R.L., societate declarata inactiva prin Ordinul ANAF publicat in MO nr. 236/09.04.2009.

Prin adresa nr. ... Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala, a transmis Parchetului de pe langa Tribunalul Judetean Dambovita procesul verbal nr. ... incheiat la S.C....X S.R.L. in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Avand in vedere ca intre determinarea obligatiei bugetare si stabilirea caracterului infractional exista o legatura de cauzalitate, solutionarea pe fond a cauzei urmeaza a se suspenda pana la rezolvarea laturii penale.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 108 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

“Sesizarea organelor de urmarire penala

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala în legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspeciei fiscale si care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infraciuni, în condițiile prevazute de legea penala.[...]”

Art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, care prevede:

“ Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale”.

Art. 214 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

“Suspendarea procedurii de soluionare a contestaiei pe cale administrativa

(1) Organul de soluionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, soluionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existena indiciilor savârsirii unei infraciuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra soluiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;[...]

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluionare competent

potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.“

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei, potrivit principiului de drept “penalul tine in loc civilul“.

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita 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 taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit suplimentare cu majorarile de intarziere aferente.

2. Referitor la TVA stabilita suplimentar de plata in suma de ... lei

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma contestata de .. lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, a fost corect determinata.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei si din precizarile organelor de inspectie fiscala, se retine ca nu a fost acceptata la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta bonurilor de combustibil inregistrate in jurnalele de cumparari in perioada octombrie – decembrie 2007, avand in vedere ca aceste bonuri nu aveau inscise denumirea societatii si numarul autovehiculului asa cum prevede art. 1 alin. (2) lit. a) din OMFP nr. 293/2006.

Avand in vedere cele de mai sus, se va respinge partial contestatia pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 1 alin. (1) lit. a) din OMFP Nr. 293 din 22 februarie 2006 pentru modificarea **Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.714/2005** privind aplicarea prevederilor **H.G. nr. 831/1997** pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, care stipuleaza:

“(2) Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 1 ianuarie 2006 numai ca documente de înregistrare a plăților în Registrul de casă. Fac excepție de la această regulă, în sensul că stau la baza

înregistrărilor în contabilitate a cheltuielilor, următoarele documente:

a) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată aferente carburanților auto achiziționați în vederea desfășurării activității, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului;[...]"

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul art. 108 alin.(1) și art. 214 alin. (1) lit. a) și alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penală, art. 1 alin. (2) lit. a) din OMFP Nr. 293 din 22 februarie 2006 pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.714/2005 privind aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Suspendarea soluționării contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C.... S.R.L.** din Targoviste împotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit.

Urmează ca Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită să se investească pe latura civilă a cauzei după pronunțarea definitivă și irevocabilă pe latura penală. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită – Activitatea de Inspectie Fiscală va transmite soluția penală pronunțată în dosarul cauzei, organului de soluționare competent.

Transmiterea dosarului cauzei organelor fiscale emitente al actului administrativ fiscal contestat, urmand ca la incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei avandu-se in vedere si de solutia pronuntata.

2. Respingerea partiala a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,

Avizat

...
Consilier juridic,