

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI

DECIZIA NR. 47 / 125.07 2005
privind solutionarea contestației formulate de SC A
înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF- Activitatea de control fiscal, prin adresa nr.4585 din 11.07.2005, asupra contestației formulate de SC SRL cu sediul social în județul Gorj.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organele fiscale ale SAF- Activitatea de control fiscal prin Decizia de impunere nr.27178/20.06.2005, intocmita pe baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.06.2005.

SC A SRL contesta suma totala de X, reprezentind:

- impozit profit : a
- dobinzi aferente imp.profit: b
- penalitati de intirziere aferente imp. profit: c
- TVA de plata suplimentar: d
- dobinzi de intirziere af. TVA : e
- penalitati de intirziere aferente TVA: f
- sume confiscate: g

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176, din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.169 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.169 si art. 171 din OG nr.92/2003, DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestația formulată, SC A SRL, invocă, in sustinerea acesteia, urmatoarele:

Societatea considera cele consemnate in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ca fiind nerelevante, drept pentru care nu este de acord cu sumele stabilite reprezentind titlu de creanta -datorate, in suma de X

De asemenea societatea contesta si confiscarea sumei de g, consemnata in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de

II. Prin procesul verbal incheiat in data de si prin raportul de inspectie fiscala nr. 5, acte care au stat la baza emiterii

Deciziei de Impunere nr., organele fiscale ale SAF-
Activitatea de control fiscal Gorj, au constatat urmatoarele:

In urma verificarilor efectuate, s-a constatat ca facturile fiscale de
aprovizionare inregistrate in evidenta A, in perioada
01.09.2000-31.12.2004, nu indeplinesc calitatea de document justificativ
, respectiv furnizorii care au emis facturile mentionate nu au fost confirmati ca
existenti de catre MFP-Directia Generala a Tehnologiei si Informatiei.

Conform raspunsurilor primite rezulta ca societatile furnizoare nu
figureaza in evidentele Camerei de Comert si Industrie din judetele ... si
... a si a municip.

Prin urmare, organele de control au stabilit in conformitate cu prevederile
art.9 din Hot.Guv.nr.831/1997, art.6 alin 2 din Legea 82/1991, art.4, alin.6 lit.m
din OG 70/1994, art.9, alin6 lit.j din Legea 414/2002 si art.19, alin.1, lit.a din
Legea 345/2002, privind t.v.a, ca facturile respective nu pot indeplini calitatea
de document justificativ, fapt pentru care nu au admis la deducere cheltuielile
cu marfurile aferente facturilor respective, pentru care au calculat obligatii
fiscale de plata de X, reprezentind impozit profit, t.v.a, precum si
accesorii aferente.

De asemenea s-a constatat, desi societatea a obtinut venituri din activitatea
de lucrari de telecomunicatii si inchirieri mijloace de transport, aceasta nu are in
statutul societatii in scris aceste activitati motiv pentru care organele de control
au confiscat veniturile, in suma totala de 9, obtinute din
activitatile neautorizate.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei,
constatăriile organelor de control, precum și motivele invocate de societate, se
rețin următoarele:

1) Cu privire la suma totala de a, b, c, d, e, f reprezentind imp.profit,
t.v.a si accesorii aferente, D.G.F.P. Gorj, prin biroul de soluționarea
contestațiilor, este investit să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond
contestația formulată de A, în condițiile în care
constatarile organelor de control la această societate, au fost transmise organelor
de urmarire penala.

În fapt, prin adresă nr. ..., anexata in xerocopie la
dosarul cauzei, SAF- Activitatea de Control Fiscal Gorj a inaintat Parchetului
de pe Linga Tribunalul Gorj constatarile consemnate în raportul de inspectie
fiscale incheiat la SC A SRL, in vederea constatarii
existentei sau inexistentiei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune
fiscale.

Din documentele anexate la dosarul cauzei reiese ca organele de control
au constatat ca facturile fiscale de aprovizionare inregistrate in evidenta
contabila a societatii in perioada ..., nu indeplinesc
conditiile de document justificativ, conform art.3 alin.4 din OMF 29/2003 si a
art.145, pnct.8 lit.(a) din Legea 571/2003, in sensul ca acestea au fost emise de

furnizori neinregistrati.

Astfel organele de control au solicitat Directiilor Generale ale Finantelor Publice judetene in raza carora se afla societatile furnizoare, date privind identificarea societatilor in cauza , precum si verificarea inregistrarii in contabilitatea acestora a facturilor fiscale emise de SC A SRL.

Cu adresele nr. si nr. ...
Compania Nationala -Imprimeria Nationala ,DGFP si DGFP
comunica DGFP Gorj faptul ca societatile mentionate ca furnizori ai
A nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice.

In drept cauzei ii sunt incidente prevederile art.183 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indicilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare 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

...
(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea”.

In speta se pune problema stabilirii realitatii operatiunilor efectuate in cauza , aspect asupra caruia urmeaza sa se pronunte organele de cercetare penala.

Se retine astfel ca intre obligatiile bugetare stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.278/20.06.2005 contestat ,pe de o parte si stabilirea de catre organele de cercetare penala ,pe de alta parte , a existentei sau inexistentei naturii infractionale a faptelor savarsite ,exista un raport de causalitate de care depinde solutionarea cauzei.

In conditiile in care asupra realitatii operatiunilor desfasurate de societatea contestatoare se efectueaza cercetari de catre Parchetul de pe langa Tribunalul Gorj si avind in vedere ca organele de solutionare nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de solutionarea laturii penale, se retine ca DGFP Gorj are posibilitatea legala de a suspenda solutionarea cauzei pina la rezolvarea laturii penale.

Pe cale de consecinta se va suspenda solutionarea contestatiei formulate de A pentru suma totala de X pina la rezolvarea procesului penal, urmind ca in functie de aceasta ,procedura de solutionarea pe cale administrativa sa fie reluata, in conditiile legii.

2)Cu privire la suma de g reprezentind venituri confiscate, cauza supusa solutionarii este daca DGFP Gorj are competenta matoriala de a se

investi cu solutionarea acestui capat de cerere , in conformitate cu prevederile OG 92/2003, republicata.

In drept , conform art.174(1) din OG/2003, DGFP Gorj prin biroul solutionarea contestatiilor, este competenta in solutionarea contestatiilor formulate ,alte acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere precum si titlurilor de creanta privind datoria iar " dipozițiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale refitoare regimul juridic al contraventiilor", competenta de solutionare apartinand Judecatoriei Tg-Jiu.

Avind in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta OG 2/2001,privind regimul juridic al contraventiilor,act normativ care constituie dreptul comun in materie de contraventii,pe cale de consecinta , DGFP Gorj nu se poate investi cu solutionarea pe fond a capatului de cerere privind suma totala de 9 , motiv pentru care plingerea contraventionala va fi inaintata ,spre competenta solutionare, Judecatoriei Tg-Jiu.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, DGFP Gorj, prin directorul executiv ,

DECIDE:

1)Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala de 9 , procedura administrativa urmind 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 ,urmind ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei ,potrivit dispozitiilor legale.

2)Cu privire la suma de 9 reprezentind venituri confiscate,DGFP Gorj nu are competenta in solutionarea cauzei,contestatia privind acest capat de cerere va fi inaintata Judecatoriei Tg-Jiu,spre competenta solutionare.

3)Prezenta decizie poate fi atacata,in termen de 30 zile , la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, competenta.

