

DECIZIA NR. 72 / 2005  
privind solutinarea contestației formulate de  
SC X SRL Tg-Jiu prin lichidator judiciar  
SC Y SRL înregistrata la D.G.F.P.  
Gorj sub nr. 39134/23.09.2005

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF-ACF Gorj prin adresa nr.7106/25.10.2005, asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social in Tg-Jiu prin lichidator judiciar SC Y SRL.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr.36121/29.08.2005, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 29.07.2005.

SC X SRL Tg-Jiu prin lichidator judiciar SC Y SRL contesta urmatoarele sume:

- TVA de plata in suma de ... lei (RON);
- dobanzi TVA de plata in suma de ... lei (RON);
- penalitati de intarziere TVA de plata in suma de ... lei (RON);
- penalitati nedepunere declaratii TVA de plata in suma de ... lei (RON);
- impozit pe profit in suma de ... lei (RON);
- dobanzi impozit pe profit in suma de ... lei (RON);
- penalitati de intarziere impozit pe profit in suma de ... lei (RON).

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.174 si art. 176 din OG nr.92/2003, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL Tg-Jiu prin lichidator judiciar SC BV Y SRL.

I. SC X SRL Tg-Jiu prin lichidator judiciar SC Y SRL depune la D.G.F.P. Gorj contestație inregistrata sub nr. 39134/23.09.2005, împotriva Deciziei de impunere nr. 36121/29.08.2005, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 29.07.2005.

Prin contestația formulată SC X SRL Tg-Jiu prin lichidator judiciar SC Y SRL, contesta sumele stabilite suplimentar prin raportul de inspectie fiscala respectiv procesul verbal din 29.07.2005, considerand ca *“in mod eronat s-au interpretat prevederile HG 831/1997 deoarece societatea nu a procurat documente cu regim special, ci a primit marfuri de la diversi furnizori neavand obligatia sa verifice existenta acestora in baza de date, ci doar solicitarea unei copii de pe certificatul de inregistrare ca platitor de TVA de la un anumit nivel al taxei in sus (20 mil. ROL, ulterior 50 mil. ROL) iar “societatea nu era obligata sa verifice existenta furnizorilor” si in consecinta acceptarea ca deductibile a cheltuielilor aferente “marfurilor vandute cu documente legale, pe baza carora s-a colectat TVA si s-a calculat impozit pe profit”.*

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. 34042/09.08.2005 si prin procesul verbal încheiat în data de 29.07.2005, care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 36121/29.08.2005 s-au stabilit în sarcina SC X SRL Tg-Jiu, reprezentata prin lichidator judiciar SC Y SRL obligații fiscale suplimentare la bugetul de stat consolidat, ca urmare a neacceptarii ca deductibile la calculul profitului impozabil, respectiv la deducere a taxei pe valoarea adaugata a contravalorii facturilor de aprovizionare de la societati comerciale inexistente precum si nedepunerea deconturilor pentru taxa pe valoarea adaugata.

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

D.G.F.P. Gorj, prin biroul de soluționarea contestațiilor, este investit să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația formulată de SC X SRL Tg-Jiu, prin lichidator judiciar SC Y SRL, în condițiile în care constatările organelor de inspectie fiscala la această societate, au fost transmise Parchetului de pe langa Judecatoria Tg-Jiu cu adresa nr. 34256/10.10.2005.

În fapt, in urma inspectiei fiscale organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de 45.790 lei (RON), provenit din inregistrarea in contabilitate a unor cheltuieli pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative conform prevederilor art.4, alin.6, lit.m din OG 70/1994 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile art.9 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar au fost calculate dobanzi de intarziere ... lei (RON) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (RON).

Referitor la TVA, organele de control au stabilit o diferenta in suma de ... lei (RON), ca urmare a neacceptarii la deducere a taxei pe valoare adaugata

aferenta aprovizionarilor cu marfuri pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile de document justificativ potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata, art.19, alin. 1, lit.a OUG nr.17/2000, respectiv art.24, alin.1 lit. a din Legea 345/2002.

Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoare adaugata au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de ... lei (RON) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (RON). Pentru nedepunerea declaratiilor conform OG nr.68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicata, au fost stabilite penalitati declaratii TVA in suma de ... lei (RON).

Cu adresa nr.34256/10.10.2005, deficiențele pe linie financiar-fiscală consemnate în actele de control, au fost făcute cunoscute Parchetului de pe langa Judecatoria Tg-Jiu, instituție îndrituită să aprecieze dacă în cauză pentru fapta încriminată de art.11 lit.c) din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale republicata “*omisiunea in tot sau in parte a evidentierii in acte contabile sau in alte documente legale a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, ori inregistrarea de operatiuni nereale in scopul de a nu plati ori a diminua impozitul , taxa sau contributia*” sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infractiunii.

În drept cauzei îi sunt incidente prevederile art.183 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala

“ (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 in 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;*

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*”.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritate de solutionare, 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.

Pentru considerentele aratate, în temeiul art.183 alin.1 lit.a din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

**D E C I D E :**

1. Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la sumele contestate: ... **lei (RON)** reprezentand TVA de plata si accesorii aferente, respectiv dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati declaratii TVA si ... **lei (RON)** reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente, respectiv dobanzi, penalitati de intarziere, procedura administrativa urmand a fi reluata a incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2. Transmiterea dosarului cauzei organului de control, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, conform prevederilor legale.