

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2004**  
**privind contestatia formulata de**  
**S.C. X S.A.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal si are ca obiect suma reprezentand:

- impozit pe profit conform evidentei contabile;
- diferenta impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata conform evidentei contabile;
- diferenta taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere dispozitiile art. 191 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169 si art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

**I.** Prin contestatia formulata, **S.C. X S.A.** precizeaza faptul ca in mod nelegal organele de control au calculat diferente de impozit pe

profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit intrucat prin Decizia Ministerului Finantelor Publice s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala in care este implicata societatea, astfel ca acestea nu mai puteau calcula dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor solutionate prin decizie.

De asemenea, prin sentinta civila Tribunalul, Sectia Civila si de Contencios Administrativ a admis plangerea **S.C. X S.A** si a anulat ca nelegale obligatiile fiscale privind impozitul pe profit stabilit printr-un act de control anterior.

Pentru anul 1998, organele de control au considerat o parte a cheltuielilor efectuate de societate ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal fara a motiva aceasta constatare.

Pentru exercitiul fiscal aferent anului 2000, organele de control in mod nelegal au stabilit diferente de impozit pe profit, considerand ca fiind nedeductibila fiscal cheltuiala cu amortizarea mijloacelor fixe.

Pentru exercitiul fiscal aferent anului 2001, diferenta de impozit pe profit a fost stabilita, in mod eronat, prin considerarea de catre organele de control drept cheltuiala nedeductibila a unor operatiuni contabile referitoare la descarcarea gestiunii de marfa, justificarea unor cheltuieli de deplasare, alte cheltuieli inregistrate pe baza unor documente apreciate ca nu indeplinesc calitatea de documente justificate.

Pentru exercitiul fiscal aferent anului 2002, diferenta de impozit pe profit a fost stabilita, in mod eronat, prin considerarea de catre organele de control drept cheltuiala nedeductibila a unor operatiuni reprezentand servicii externe aferente contractelor nr incheiate cu firma greaca O, contracte de consultanta manageriala, in baza carora firma de consultanta a pus la dispozitie, in Romania, un specialist.

Desi platile pentru aceste contracte au fost efectuate si in anul 2001, organele de control le-au considerat nedeductibile fiscal incepand cu anul 2002, mentinand aceasta incadrare si in anul 2003. De asemenea, au fost considerate cheltuieli nedeductibile si serviciile prestate de societati comerciale, cheltuieli inregistrate in baza unor facturi apreciate de organele de control ca fiind neconforme.

De asemenea, pentru perioada controlata, fara a lua in calcul sumele platite conform Conventiei privind acordarea de inlesniri la plata referitoare la impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, **S.C. X S.A** a calculat un impozit pe profit pentru care a virat efectiv o suma mai mica din care daca se scade si suma achitata conform conventiei ramane un rest de plata.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata, principala diferenta rezulta din nota contabila evidentiata la decembrie 2001 prin care se regularizeaza investitiile efectuate de actionarul principal.

**S.C. X S.A** are incheiate contracte de consultanta manageriala cu firma O din Grecia, servicii prestate pe teritoriul Romaniei, pentru care au fost efectuate plati externe. La efectuarea platilor externe, societatea nu a calculat si evidenciat taxa pe valoarea adaugata aferenta importului de servicii. Daca pentru importul de bunuri datorita vamala reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata se naste la momentul introducerii bunului in tara iar introducerea bunului nu este posibila decat cu plata datoriei vamale, pentru serviciile de consultanta manageriala obligatia stabilirii si platii taxei pe valoarea adaugata se naste la momentul efectuarii platii externe. Mai mult, pentru aceste servicii, **S.C. X S.A** avea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata.

**II.** Prin procesul verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal s-au constatat urmatoarele:

In perioada verificata, respectiv noiembrie 1998 - iunie 2003, **S.C. X S.A** nu a evidenciat si virat taxa pe valoarea adaugata la facturile externe de prestari servicii primite de la O din Grecia (servicii de consultanta manageriala) conform prevederilor art. 11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si art. 15 din Legea nr. 345/2002, fapt pentru care s-a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

In jurnalele de cumparari au fost inscrise facturi de la furnizori emise catre alte societati decat **S.C. X S.A** fapt pentru care au fost stabilite diferente de taxa pe valoarea adaugata deductibila. De asemenea, au fost identificate cazuri in care facturile inregistrate in jurnalul de cumparari nu au fost regasite intre documentele primare puse la dispozitie de societate.

Totodata, societatii nu i s-a acordat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata inscrisa pe facturi emise de furnizori care nu figureaza in baza de date a Ministerului Finantelor Publice.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, s-a constatat inregistrarea in evidenta contabila a unor cheltuieli care au la baza facturi ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ, facturi de la societati ce nu le-au achizitionat de la distribuitori autorizati sau care nu au fost achizitionate de catre societatea respectiva, precum si inregistrarea unor cheltuieli fara documente justificative.

De asemenea, s-au considerat nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe,

inregistrarea acestora efectuandu-se fara documente legale, cheltuielile cu telefonul administratorului, precum si cheltuieli cu onorariile, societatea nefiind beneficiara prestatilor, cheltuielile cu deplasarea intrucat societatea nu detine documente justificative, respectiv bilete de avion si nici nu se precizeaza persoana care face deplasarea.

Totodata, organele de control au considerat ca fiind nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentand servicii externe deoarece in factura externe nu se detaliaza serviciul efectuat, tariful perceput, numarul orelor de consultanta.

Avand in vedere cele de mai sus, s-a procedat la recalcularea impozitului pe profit datorat de **S.C. X S.A**, pentru care s-au stabilit si dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

***Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatarile din actul de control contestat fac si obiectul cercetarii penale.***

In fapt, Directia controlului fiscal a inaintat o copie a procesului verbal incheiat Parchetului de pe langa Judecatorie pentru a se dispune masurile legale ce se impun.

In drept, art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

***“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă***

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

***a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedura administrativă;[...]***”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au constatat ca **S.C. X S.A** a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de societati care nu au putut fi identificate in baza de date a Ministerului Finantelor Publice incalcandu-se prevederile art. 10 alin. (1) din Legea nr. 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale. De asemenea, organele de control au constatat ca societatea contestatoare a inregistrat ca fiind deductibile la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit, cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe fara documente primare justificative precum si cheltuieli cu serviciile prestate de catre doua societati ale caror facturi nu figureaza legal achizitionate, ele nefiind regasite fizic ca document justificativ, fapte prevazute la art. 11 lit. (c) din Legea nr. 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale.

Ca urmare, 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 ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata reprezentand:

- impozit pe profit conform evidentei contabile;
  - diferenta impozit pe profit;
  - dobanzi aferente impozitului pe profit;
  - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
  - taxa pe valoarea adaugata conform evidentei contabile;
  - diferenta taxa pe valoarea adaugata;
  - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
  - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,
- procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se:

**DECIDE**

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma contestata reprezentand:

- impozit pe profit conform evidentei contabile;
- diferenta impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata conform evidentei contabile;
- diferenta taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

procedura administrativa urmand 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 urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit procedurii legale.