

DE C I Z I E nr. 111/68/16.03.2005

I. Obiectul contestatiei este suma totala de (...) lei, care reprezinta :

- impozit pe profit stabilit suplimentar = lei
- dobinzi = lei
- penalitati = lei
- TVA = lei
- dobinzi = lei
- penalitati = lei

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 16.12.2004 societatea a fost obligata la plata acestor sume datorita faptului ca nu a inregistrat in contabilitatea societatii un numar de 13 facturi fiscale emise de (...) in valoare totala de (...) lei si prin care se atesta livrarea de produse catre (...z).

Profitul impozabil a fost calculat prin estimare, iar in ceea ce priveste TVA s-a stabilit ca societatea nu beneficiaza de dreptul de deducere deoarece facturile nu cuprind elementele cerute de lege si nu sunt inregistrate in contabilitate.

In sustinerea contestatiei petenta afirma ca nu a primit marfa indicata in cele 13 facturi si nu sunt in posesia acestor facturi, ele fiind intocmite in fals de catre (...), aceste facturi nepurtind semnatura nici unui delegat din partea societatii.

In conditiile in care se afirma ca societatea a achitat marfurile din aceste facturi cu Ordin de plata se poate verifica daca aceste ordine de plata exista in contabilitatea firmei, precum si la banca si in contabilitatea societatii furnizoare.

In aceste conditii neexistind operatiunile comerciale din cele 13 facturi fiscale , nu exista nici veniturile luate in calcul la stabilirea obligatiei de plata a impozitului pe profit si a TVA-ului, motiv pentru care solicita anulara masurilor din actul de control.

II. Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale din data de 16.12.2004 s-a incheiat ca urmare adresei nr. X emisa de MFP-ANAF-DIRECTIA GENERALA FINANCIAR FISCALA si inregistrata la DGFP Timis sub nr.Y.

Prin adresa mai sus mentionata s-a solicitat verificarea legalitatii si realitatii relatiilor comerciale pe perioada anului 2004, cu privire la documentele primite sau emise, in calitate de client, respectiv de furnizor, al (...), modul de inregistrare in evidenta contabila a documentelor in care sunt consemnate tranzactii intre cele doua societati si modul de decontare a acestora.

Cu ocazia realizarii inspectiei fiscale efectuate de inspectorii fiscali din cadrul MFP-ANAF-DGIFF la (...) s-a constatat ca aceasta societate, in calitate de furnizor, a emis in perioada 01.01.2004-31.07.2004 catre (...) un numar de 29 de facturi fiscale, dispunindu-se in acest sens stabilirea starii de fapt fiscale la beneficiar.

Urmare controlului efectuat la sediul (...), a rezultat ca in evidenta contabila a societatii se regasesc inregistrate un nr. de 16 facturi, din totalul de 29 emise de furnizorul (...), in valoare totala de (...) lei, din care TVA-ul reprezinta suma de (...) lei.

S-a constatat ca in perioada 01.01.2004-31.07.2004 societatea nu a inregistrat cheltuielile si veniturile aferente, facturile respective nefiind evidentiata in Jurnalul de cumparari, in contabilitatea analitica si sintetica a societatii, cantitatea produselor cuprinse in cele 13 facturi neinregistrate (29 - 16), nefiind receptionata si evidentiata in gestiunea societatii.

In conformitate cu prevederile art. 14 din Legea nr. 87/1994 republicata, coroborate cu cele ale art. 65 din OG nr.92/2002 republicata, au fost estimate obligatiile societatii fata de

bugetul de stat, utilizandu-se in acest sens metoda metoda compararii preturilor prevazuta la art.11 lit. a din Legea nr. 571/2003 si HG nr.44/2004 completat prin HG nr. 1840/2004, determinarea pretului de piata avind la baza preturile practicate de (...) pentru aceleasi produse vindute in aceeasi perioada si achizitionate de la acelasi furnizor.

Astfel, in perioada ianuarie-iulie 2004 societatea nu a inregistrat venituri estimate de organul de control in suma de (...) lei, profitul impozabil estimat aferent fiind in suma de (...) lei(determinat ca diferenta intre veniturile estimate in suma de (...) lei si cheltuielile aferente achizitiilor in suma de ... lei).

Prin aplicarea cotei de profit de 25% asupra profitului impozabil estimat in suma de (...) lei organul de control a calculat un impozit pe profit datorat in suma de (...) lei, neevidentiat de catre societate.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a impozitului pe profit calculat suplimentar de organul de control, in conformitate cu OG nr.92/2003, republicata, a calculat dobinzi in suma de (...) lei si penalitati de intirziere in suma de (...) lei.

Organul de control a procedat la calculul TVA de plata datorata de societate prin aplicarea cotei de 19% prevazuta de art.140 din Legea nr.571/2003 asupra veniturilor estimate in suma de (...) lei, rezultind un TVA de plata in suma de (...) lei neevidentiat de catre societate.

La stabilirea TVA de plata nu s-a luat in considerare TVA deductibil aferent achizitiilor pe motivul ca societatea nu a pus la dispozitia organului de control documente justificative de achizitie in care sa fie evidentiat TVA deductibil pentru cele 13 facturi in cauza. Pentru neachitarea la termenul de scadenta a TVA calculata in plus de catre organul de control in suma de (...) lei, in conformitate cu OG nr. 92/2003, republicata, au fost calculate dobinzi in suma de (...) lei si penalitati in suma de (...) lei.

III. Avind in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, se retine ca biroul investit cu solutionarea contestatiei a fost investit sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond contestatia in conditiile in care face si obiectul unui dosar penal.

Verificarea finalizata prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat la data de 16.12.2004 a fost efectuata la sesizarea MFP-ANAF-DIRECTIA GENERALA FINANCIAR FISCALA adresei nr. X, inregistrata la DCF TIMIS sub nr. Y.

Actul de control incheiat a fost transmis (...) prin adresa nr.(...) in vederea continuarii cercetarilor, intrucat sustragerea in intregime sau in parte de la plata obligatiilor fiscale in scopul obtinerii de venituri prin nedeclararea veniturilor impozabile, ascunderea obiectului ori a sursei impozabile poate fi considerata infractiune , conform art. 11,lit.b, din Legea nr. 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale.

In drept, DGFP (...) prin Biroul de solutionare contestatii va aplica prevederile art.183, alin. 1, lit. (a) din OG nr. 92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP care precizeaza:

“ (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;”

Astfel între stabilirea obligatiilor bugetare consemnate în procesul verbal de control atacat și stabilirea caracterului infraccional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Prin actul de control mai sus mentionat societatea a fost obligata la plata catre bugetul de stat a sumei de (...) lei reprezentind impozit pe profit, TVA, și accesoriile aferente ca urmare a neinregistrarii în contabilitatea societatii a unui numar de 13 facturi fiscale emise de catre furnizorul (...) în valoare totala de (...) lei. Petentul infirma rezultatele controlului în ceea ce priveste obligatiile fiscale intrucit mentioneaza ca nu este în posesia acestor facturi, ele fiind intocmite în fals de catre furnizor și care reprezinta date veridice și verificabile, astfel ca organele de cercetare penala urmeaza a stabili prin mijloace specifice daca cele constatate prin actul de control pot fi considerate sau nu fapte cu caracter infraccional conform Legii nr.87/1994 republicata.

Organele administrativ -jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale . Prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate și constatate în virtutea faptei infraccionale.

Având în vedere cele precizate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , DGFP prin Biroul Solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

În functie de solutia pronuntata pe latura penala și de constituirea statului ca parte civila în procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat , procedura administrativa va fi reluata în conformitate cu prevederile art.183, alin.3 din OG nr.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate împotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP care precizeaza:

“procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .“

Având în vedere cele precizate se va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma de (...) lei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, în conditiile legii, conform celor precizate prin prezentul referat.

Pentru considerentele aratate în cuprinsul prezentei decizii și în temeiul art. 183, alineatul 1, litera a), art. 179, art. 180 și art. 185 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, în baza referatului nr.(...) se

D E C I D E :

- suspendarea solutionarii contestatiei formulate de (...) împotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala înregistrata sub nr.(...), pentru suma de (...) lei reprezentind:

- impozit pe profit stabilit suplimentar = lei
- dobinzi = lei
- penalitati = lei
- TVA = lei
- dobinzi = lei
- penalitati = lei