

DECIZIA nr.90./2006

privind solutionarea contestatiei formulata de **X**, impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere inregistrata sub nr.....

X, cu sediul instrada, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., avand codul unic de inregistrare nr..... contesta raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere inregistrate sub nr....., respectiv suma de s.lei, care reprezinta:

1.impozit pe profit s. lei

2.accesorii la impozitul pe profit:

-majorari de intarziere s. lei

-dobanzi s. lei

-penalitati s. lei

3.TVA s. lei

4.accesorii TVA:

-majorari de intarziere s.lei

-dobanda s.lei

-penalitati s. lei.

Contestatia fiind depusa si inregistrata la DGFP D sub nr.....si transmisa spre solutionare cu adresa nr....., inregistrata la DGFP D sub nr....., respecta conditia de procedura ceruta de art.176 (1) din O.G. nr.92/2003 republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza si solutionarea pe fond a contestatiei.

Organele de control din cadrul DGFP D- AIF au efectuat inspectia fiscala generala la **X**.

Initial, societatea a fost selectata pentru efectuarea unui control incrucisat, in urma inspectiei fiscale efectuate la **Y** in luna noiembrie 2005 de catre organele de control din cadrul D.G.F.P.D –A.I.F., pentru solutionarea cererii nr.....privind rambursarea sumei negative a TVA la 30.09.2005. Cu

aceasta ocazie, s-a constatat ca X a livrat catre Y deseuri si materiale neferoase in special si ocazional deseuri feroase, fara sa declare provenienta acestor bunuri conform obligatiilor prevazute in O.G.16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile.

De asemenea, din evidenta fiscala gestionata de A.F.P..... s-a constatat ca nu au fost declarate de catre X, impozitele si taxele datorate bugetului consolidat al statului.

Pentru verificarea starii de fapt fiscale, in baza adresei nr.....11.01.2006, X a fost invitata in data de 16.01.2006 la sediul D.G.F.P.D, cu actele de constituire si functionare ale societatii precum si cu situatiile financiare si declaratiile fiscale intocmite si depuse la autoritatile competente de la infiintare si pina la data de 31.12.2005.

Invitatie de primire a fost confirmata in data de 16.01.2006, iar in data de 17.01.2006, reprezentantii societatii s-au prezentat la sediul D.G.F.P.D cu actele si documentele contabile pina la nivel de balante de verificare, fara situatii financiare si declaratii fiscale.

Tot in aceeasi zi, X s-a inregistrat in Registrul contribuabililor al D.G.F.P.D la nr....., potrivit adeverintei nr.....

Avind in vedere aspectele sus mentionate, potrivit art.96(3) din O.G.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, in data de 20.01.2006, inspectia a fost extinsa pe perioada de la infiintare (22.03.2005) si pina la 31.12.2005, societatea fiind instiintata despre aceasta prin transmiterea avizului de inspectie fiscala cu adresa nr.

Organele de inspectie fiscala au constatat si consemnat atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Procesul verbal incheiat in data de 28.03.2006 urmatoarele:

- netinerea contabilitatii, neinregistrarea si nedeclararea obligatiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului;

- realitatea tranzactiilor comerciale efectuate si **nu** legalitatea facturilor fiscale emise ilegal de furnizorii incriminati;

- desfasurarea de activitati neautorizate, conform O.U.G.16/2001, republicata, privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, cu modificarile ulterioare;

- nedeductibilitatea fiscala a cheltuielilor inregistrate in contabilitate in baza unor documente fiscale nereale.

In actele de control contestate s-a facut precizarea de catre organele de inspectie ca societatea contestatoare a efectuat comert cu metale neferoase si nu cu deseuri metalice, care au fost vindute in aceeasi zi in care au fost cumparate sau imediat in zilele urmatoare fara sa sufere modificari, declarari, transformari, respectiv deprecieri de valoare.

Avand in vedere ca cea mai mare parte a furnizorilor care figureaza in evidenta contabila a contestatoarei, nu sunt inregistrati la Oficiul Registrului Comertului, pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie au solicitat control incrucisat. Controlul fiscal a vizat verificarea celor 13 furnizori care sunt inregistrati la Oficiul Registrului Comertului pentru a constata daca sunt sau nu sunt persoane impozabile.

In drept, prin adresa nr. D.G.F.P. D –Activitatea de inspectie fiscala a transmis o copie a documentelor intocmite Inspectoratului de Politie al Judetului D in vederea constatarii elementelor constitutive a infractiunilor prevazute de Legea contabilitatii nr.82/1991 R si de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, iar prin adresa IPJ D confirma ca la data de 23.04.2006 a fost inregistrat sub nr.....dosarul penal privind pe numitul bd, **asociat unic** la societatea contestatoare, impotriva acestuia efectuandu-se cercetari sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale contestate si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Intrucat, prioritatea de solutionare, in speta, o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptelor savarsite, avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate, in conformitate cu prevederile art.184 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la cuantumul impozitelor si taxelor contestate, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

*
* *

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul D in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

Serviciul Juridic,

Sef Serviciu: