

44.IL.08

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru contribuabilii mijlocii prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de ... lei ce reprezinta:

Impozit pe profit	... lei
Majorari de intarziere	... lei
T.V.A..	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Accize	... lei
Majorari de intarziere	... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I ... contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile de plata stabilite suplimentar in suma de ... lei, invocand urmatoarele argumente:

Contestatorul sustine ca organul fiscal a calculat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar prin aplicarea unei cote de impozit de 16% asupra tranzactiei efectuate cu ..., deoarece aceasta tranzactie s-ar incadra in prevederile art. 21, al. (4), lit. f) din Legea 571/2003. In fapt intrarea in gestiune a marfii conform art. 21, al. (4), lit. f) din Legea 571/2003 a cantitatii de ... kg combustibil lichid greu pentru focare industriale s-a efectuat cu nota de intrare nr. ... anexata in copi consemnata in fisa de magazie a produsului anexata in copie, inregistrandu-se in mod corespunzator si in contabilitatea societatii. In aceasta situatie cheltuiuala aferenta cantitatii de ... kg combustibil lichid greu pentru focare industriale a intervenit conform art. 127 din OMFP 1752/2005 la livrarea marfii, care in cazul de fata s-a efectuat catre ... cu factura nr. ..., factura nr. ... si cu factura nr. ..., care la randul sau a

vandut catre ... asa cum reiese din facturile fiscale nr. ..., factura nr. ... si catrecu factura nr.

Asadar, deoarece societatea are atat dovada intrarii in gestiune, cat si dovada efectuarii cheltuielilor cu marfa potrivit art. 21, al. (1) din Legea 571/2003, respectiv: **"pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare"**, iar livrarea cantitatii de ... kg CLG a fost inregistrata si considerata de organul fiscal ca venituri impozabile, se observa ca impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei nu are fundament legal, iar majorarile aferente acestui impozit nu mai pot fi retinute in sarcina societatii si pe cale de consecinta sa decideti anularea deciziei de impunere nr.

In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand accize din vanzarea uleiurilor minerale, stabilita suplimentar la control aferenta aceleiasi tranzactii cu ..., cu factura fiscala nr. ..., organul de control arata in raportul de inspectie fiscala nr. ... ca ... nu este antrepozitar si ca in conformitate cu prevederile art. 165 din Legea 571/2003 "acciza este exigibila in momentul eliberarii pentru consum", ori acest moment nu s-a petrecut la aprovizionarea de la ..., ci la eliberarea cantitatii respective de la producator (antrepozitarul fiscal). Se specifica in raportul de inspectie fiscala faptul ca ... nu a depus declaratiile fiscale din luna decembrie 2003, ca nu functioneaza la sediul declarat si ca asociatii si/sau administratorii societatii nu au putut fi identificati la adresele declarate la ORC sau la adresele din actele de identitate. Din consultarile site-urilor oficiale ale ONRC si ale MFP, rezulta ca este persoana juridica romana in functiune, iar ultimul bilant depus este cel aferent anului 2004. Deoarece tranzactia a avut loc in luna iunie 2006 chiar daca am fi efectuat o verificare a situatiei financiare a furnizorului, nu am fi observat nimic suspect deoarece bilantul anului 2005 s-a publicat pe site-ul MFP in a doua parte a anului 2006. In fapt aprovizionarea de ... kg CLG efectuate de la ... s-a produs pentru livrarea ulterioara a marfii, fapt de comert care nu necesita autorizarea din partea organelor MFP. Mai mult de atat organul de inspectie fiscala porneste de la premiza ca aceasta cantitate de ... kg CLG nu a fost produsa in antrepozite fiscale de productie, fara a face dovada in acest sens in plus fata de aceasta, acciza, asa cum este ea definita la art. 162 din Codul fiscal este o taxa speciala de consum, care se calculeaza in cazul de fata, conform art. 176 din Codul fiscal, o singura data asupra cantitatii livrate din produsul accizabil, asa cum este el definit si nu se impune fiecarei verigi a lantului comercial, de la antrepozitarul fiscal pana la consumatorul final, astfel incat inexistenta documentului care certifica conformitatea pe care probabil, la vremea respectiva

societatea l-a detinut nu confera dreptul organului de inspectie fiscala de a ne impune plata accizei.

Fata de cele aratate mai sus societatea solicita desfiintarea cap. 2.1.1. - Acciza din vanzarea uleiurilor minerale pentru suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, ambele fiind impuse fara un temei legal.

De asemenea, contesta si T.V.A. stabilita suplimentar la inspectia fiscala in suma de ... lei impreuna cu majorarile de intarziere in valoare de ... lei, ca fiind calculate fara temei legal.

Organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere a T.V.A. aferent facturii fiscale seria ..., nr. ... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. ... lei intocmita de ..., invocand prevederile art. 145, alin. (8), lit. a) respectiv "pentru exercitarea dreptului de deducere a T.V.A. orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii cu unul din urmatoarele documente:

- a) pentru T.V.A. datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, al. (8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de T.V.A.

Argumentul adus de organul de inspectie fiscala pentru sustinerea neincadrarii in acest articol a fost faptul ca ... nu a depus declaratii fiscale in luna decembrie 2003 ca nu functioneaza la sediul declarat si ca asociatii si/sau administratorii societatii nu au putut fi identificati la adresele declarate la ORC sau la adresele din actele de identitate. Tinand cont de faptul ca factura fiscala ..., nr. ... a fost intocmita cu respectarea prevederilor art. 155, al. (8), de faptul ca, asa cum reiese din consultarea efectuata pe site -ul MFP, ... este inregistrat ca platitor de T.V.A. din 01.04.2002 si mai ales, de faptul ca dreptul de deducere s-a exercitat cu obligatia de colectare a T.V.A. aferente livrarii de CLG si sa se observe ca ... si-a exercitat in mod legal dreptul de deducere si ca acciza din raportul de inspectie fiscala nu s-a impus la respectarea prevederilor legale, astfel ca T.V.A. in suma de ... lei calculata la valoarea accizei este neintemeiata sa se desfiinteze cap. 2.1.1. T.V.A. - lunar pentru suma de ... lei, impreuna cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei calculate nelegal.

II Organul de inspectie fiscala in urma verificarii stabileste o diferenta in suma de ... lei reprezentand: ... lei impozit pe profit, ... lei majorari de intarziere impozit pe profit, ... lei T.V.A., ... lei majorari de intarziere T.V.A., ... lei accize si ... lei majorari de intarziere accize.

Cu privire la impozitul pe profit

Conform Declaratiei 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2006 societatea declara un profit impozabil in suma de ...lei cu impozit pe profit in suma de ... lei. La verificare s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit in suma de ... lei rezultand o diferenta de impozit pe profit de ... lei.

Diferenta se datoreaza urmatoarelor cauze:

Conform procesului verbal de constatare nr. ... incheiat de Garda Financiara Ialomita s-a constatat ca ... s-a aprovizionat "cu combustibil lichid greu pentru focare industriale CLGF" in luna iunie 2006, in cantitate de ... kg si o valoare de ... lei si T.V.A. in suma de ... lei de la ... cu factura fiscala nr. ... nr. Din verificarile efectuate de Garda Financiara, s-a constatat ca ... nu a mai depus declaratii privind obligatiile fiscale de la bugetul consolidat al statului din luna decembrie 2003. De asemenea ... nu functioneaza la sediul social declarat iar asociatii si administratorii nu au putut fi identificati la adresele declarate la ORC sau la adresele din actele de identitate.

Prin acelasi Proces Verbal se mentioneaza ca ... nu are autorizatie de antrepozit fiscal si nu este autorizata sa comercializeze uleiuri minerale, obiectul principal de activitate fiind "constructii de cai de comunicatii terestre si constructii destinate portului" cod CAEN 4523. Factura fiscala nr. ... emisa de ... nu este insotita de declaratiile de conformitate din care sa reiasa calitatea produsului, rafinaria precum si antrepozitul fiscal de unde a fost livrat. Avand in vedere cele expuse in conformitate cu prevederile art. 21, al. (4), lit. f) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare "sunt considerate cheltuieli nedeductibile, cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune", astfel suma de ... lei reprezinta cheltuiala nedeductibila.

Pentru diferenta stabilita s-au calculat majorari in suma de ... lei conform art. 120 din O.G. 92/2003, republicata.

Cu privire la T.V.A.

Prin procesul verbal de constatare nr. ... incheiat de Garda Financiara s-a constatat ca ... s-a aprovizionat "cu combustibil lichid greu pentru focare industriale CLGF" in luna iunie 2006, in cantitate de ...kg si o valoare de ... lei si TVA in suma de ... lei de la ... si factura fiscala nr. ..., nr. Din verificarile efectuate de Garda Financiara,s-a constatat ca ... nu a mai depus declaratii privind obligatiile de plata la bugetul consolidat din luna decembrie 2003. De asemenea ... nu functioneaza la sediul social declarat iar asociatii si administratorii nu au putut fi identificati la adresele declarate la ORC sau la adresele din actele de identitate. Prin acelasi proces verbal se mentioneaza ca ... nu are calitate de antrepozit fiscal si nu este autorizata sa comercializeze uleiuri

minerale, obiectul principal de activitate fiind: "constructii de cai de comunicatii terestre si constructii destinate portului", cod CAEN 4523. Factura fiscala nr. ... emisa de ... nu este insotita de declaratiile de conformitate, din care sa reiasa calitatea produsului, rafinaria precum si antrepozitul fiscal de unde a fost livrat.

Avand in vedere cele expuse in conformitate cu art. 145, al. (8), lit. a) din Legea 4571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare "pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii ...cu factura fiscala, care cuprinde informatii prevazute la art. 155, al. 8 si este emisa pe numele persoanei, de catre o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata", astfel suma de ... lei reprezinta T.V.A. nedeductibila.

De asemenea la factura nr. ... prin procesul verbal nr. ... incheiat de Garda Financiara s-au calculat accize in suma de ... lei. In conformitate cu prevederile art. 137, al. (2), lit. a) din Legea 571/2003 actualizata "se cuprind in baza de impozitare, T.V.A., taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, exclusiv T.V.A." Pentru acciza calculata s-a colectat T.V.A. in suma de ... lei. Pentru diferenta constatata s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei conform art. 120 din O.G. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu privire la accize pentru uleiuri minerale

Prin procesul verbal de constatare nr. ... incheiat de Garda Financiara s-a constatat ca ... s-a aprovizionat cu combustibil lichid greu pentru focare industriale CLGF in luna iunie 2006, in cantitate de ... kg si o valoare de ... lei si T.V.A. in suma de ... lei de la ..., cu factura fiscala seria ... nr.

Din verificarile efectuate de Garda Financiara s-a constatat ca ..., nu a mai depus declaratii privind obligatiile de plata la bugetul consolidat din luna decembrie 2003. De asemenea nu mai functioneaza la sediul social declarat iar asociatii si administratorii nu au putut fi identificati la adresele declarate la ORC sau la adresele din actele de identitate. Prin acelasi proces verbal se mentioneaza ca ... nu are autorizatie de antrepozit fiscal si nu este autorizata sa comercializeze uleiuri minerale, obiectul principal de activitate fiind: "constructii de cai de comunicatii terestre si constructii destinate portului" cod CAEN 4523. Factura fiscala ... emisa de ... nu este insotita de certificat de conformitate, documente care ar fi trebuit sa certifice faptul ca marfurile accizabile au fost produse in antrepozit fiscal de productie.

Conform art. 239, al. (1) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare: "se interzice orice operatiune comerciala cu uleiuri minerale care nu provin din antrepozite fiscale de productie", iar prin normele metodologice al. (1) se precizeaza ca: "sunt permise numai operatiunile comerciale cu uleiuri minerale a caror provenienta pe tot circuitul economic poate fi dovedita ca fiind de la un antrepozitar autorizat..."

De asemenea in conformitate cu prevederile art. 165 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, "acciza este exigibila in momentul eliberarii pentru consum..."

Potrivit prevederilor art. 175, al. (3) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, "uleiurile minerale altele decat cele de la al. (2), sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare sau utilizate drept combustibil sau carburant". Nivelul accizei va fi fixat in functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzit sau carburantului echivalent". Prin normele metodologice pentru acest articol la al. (5) se precizeaza: "pentru uleiurile minerale altele decat cele de la art. 175, al. (2) din Codul Fiscal, destinate a fi utilizate, puse in vanzare sau utilizate drept combustibil, se datoreaza bugetului de stat o acciza la nivelul accizei datorate pentru motorina".

Prin urmare, pentru cantitatea de ... kg combustibil lichid greu pentru focare industriale s-a calculat o acciza in suma de ... lei. Pentru aceasta diferenta s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei conform art. 120 din O.G. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune suspendarea contestatiei pana la solutionarea cauzei penale.

III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP prin Biroul Solutionare Contestatii in solutionarea cauzei, in conditiile in care Administratia Finantelor Publice pentru contribuabili mijlocii, inaintea cu adresa nr. ... de catre Garda Financiara, Sectia , Raportul de inspectie Fiscala nr. ... catre Inspectoratul de Politie - Serviciului Investigarea Fraudelor.

In drept: Art. 214 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala precizeaza: "Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa:

- (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 indicilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa (...);
- (3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii"

Astfel între stabilirea creanțelor fiscale constatate de organul de inspectie fiscala al DGFP prin actul administrativ fiscal nr. ... incheiat la ... și stabilirea caracterului infraccional al faptei savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Ca urmare, organele administrative fiscale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de finalizarea solutionarii laturii penale.

Prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a creanțelor datorate și constatate în virtutea faptei infraccionale care potrivit principiului de drept "**penalul ține în loc civilul**"

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală a cauzei, DGFP prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totală de ... lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 214, al. (1) din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala;

Directorul Executiv al Direcției Generale al Finanțelor Publice

DECIDE:

Art. 1 Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de ..., Judetul pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate în actul administrativ fiscal nr. ..., întocmit de organul de inspectie fiscala al DGFP urmand ca procedura sa fie reluata în functie de solutia organelor competente de cercetare penală și să decida potrivit legii;

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.