

Ministerul Finantelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIA NR. 168/07.06.2004

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice judetean, asupra contestatiei formulata de S.C. X.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal din 04.05.2004 si priveste impozitul pe profit, dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.171 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.169, art.170 si art.173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2001 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia societatii.

I.Prin adresa din 12.05.2004 societatea contesta partial actul de control, cu privire la sumele cu titlu de impozit pe profit, sustinand ca acestea au fost stabilite cu incalcarea normelor juridice contabile si fiscale.

In acest sens, contestatoarea arata ca organele de control au aplicat cota de 25% a impozitului pe profit pentru sumele inscrise in facturi de aprovizionare cu materiale, aferente perioadei octombrie 1999 - august 2001, anuland in acest fel valoarea materialelor folosite in activitatea societatii - dezinsectie si deratizare.

Societatea sustine ca de buna credinta fiind a pretins documentele de aprovizionare ce se impuneau -facturi si chitante-, neavand cum sa descopere ca a fost inselat de furnizorii de materiale si neavand posibilitatea identificarii societatilor furnizoare care functioneaza legal si deci daca facturile sunt reale sau fictive, intrucat documentele primite indeplineau conditiile unor documente reale si legale din punct de vedere financiar-contabil.

Societatea considera ca in conditiile in care in activitatea prestata in favoarea diversilor beneficiari -activitate pentru care si-a constituit obligatiile de plata datorate bugetului de stat-, a consumat materiale, in mod nedrept organele de control nu au recunoscut ca deductibile cheltuielile privind aceste materiale.

Societatea reitereaza motivatia conform careia realizarea veniturilor legal inregistrate presupune consum de materiale, solicitand recalcularea profitului impozabil cu recunoasterea costurilor aferente activitatii desfasurate.

II. Prin procesul verbal din 04.05.2004, organele de control ale Directiei Generale a Finantelor Publice - Directia Controlului Fiscal, la solicitarea Inspectoratului de Politie - Serviciul Investigarea Fraudelor-, au efectuat verificarea tematica privind realitatea unor operatiuni economice inregistrate in evidentele contabile, in perioada 01.01.1999-31.12.2002.

Prin actul de control s-au retinut constatarile organelor de politie conform carora in perioada mentionata SC X s-a aprovizionat cu substante de la opt societati comerciale, dintre care sapte societati nu figureaza in evidentele Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti, iar cea de a opta SC A declara, prin administratorul sau, ca nu a avut niciodata nici un fel de relatii comerciale cu SC X.

In baza documentelor inaintate de organele de politie -jurnale pentru cumparari, registre jurnale, balante de verificare contabile-, reprezentantii Directiei de Control Fiscal au constatat faptul ca in perioada **octombrie 1999-august 2001** contestatoarea a evidenciat achizitionarea de la cele opt societati mentionate a unor bunuri.

Pe considerentul ca organele de politie au constatat ca operatiunile economice nu sunt reale, organele de control au procedat la calcularea obligatiilor fiscale suplimentare, in sarcina societatii.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, in temeiul articolului 4 alin.6 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare si Hotararii Guvernului nr.402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, pe considerentul mai sus aratat si dat fiind faptul ca nu au fost prezentate documente justificative, organele de control au considerat ca sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile privind descarcarea din gestiune a bunurilor si au recalculat profitul impozabil prin reintregirea sa cu aceste cheltuieli, stabilind in sarcina societatii o diferenta de impozit pe profit, dobanzi de intarziere si penalitati aferente impozitului pe profit.

III. Prin adresa din 04.05.2004 Directia Generala a Finantelor Publice a transmis Inspectoratului de Politie teritorial procesul verbal de control cu acelasi numar dresat societatii.

IV. 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 retin urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit, dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati aferente impozitului pe profit, 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 actul de control contestat a fost inaintat Inspectoratului de Politie.

In fapt, procesul verbal din 04.05.2004 a fost incheiat de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal urmare adresei transmise de Inspectoratul de Politie, inregistrata la directia teritoriala la data de 09.02.2004.

Prin adresa din 04.05.2004 Directia Generala a Finantelor Publice a sesizat Inspectoratul de Politie cu privire la faptele constatate, referitoare la realitatea aprovizionarilor cu materiale inregistrate de S.C. X, prin procesul verbal din 04.05.2004.

Urmare controlului s-au stabilit in sarcina S.C. X obligatii suplimentare cu titlu de impozit pe profit.

In drept, art.178 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

"Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatarari ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa".

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal din 04.05.2004 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii, dupa cum s-a retinut organele de control constatand ca societatea a evidentiat operatiuni pe baza unor facturi care aveau completate la rubricile privind emitentul denumirile a sapte societati comerciale care nu figureaza in baza de date a Oficiului National al Registrului Comertului.

Totodata organele de control au constatat ca o parte din facturile de aprovizionare inregistrate au inscrisa denumirea furnizorului SC B, societate a carui administrator sustine ca nu a avut relatii comerciale cu contestatorul, precum si faptul ca persoane necunoscute i-au sustras o serie de facturi fiscale.

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 stabilite in virtutea acestei fapte.

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, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art.178 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.178(1) a) si art.18 coroborate cu prevederile art.180(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei pentru impozitul pe profit, dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati aferente impozitului pe profit, pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, 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 inaintat organului competent, potrivit art.173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare.

