



DECIZIA NR. din .2006

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC X SRL înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, cu adresa nr./2006 asupra contestației formulate de SC X SRL din Rm.Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /2006 .

Contestația are ca obiect suma de lei RON stabilită prin Decizia de impunere nr./2006 și procesul verbal /2006, anexă la aceasta, încheiate de organele de control ale Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, anexă la acesta, alcătuită astfel :

- lei RON impozit pe veniturile microîntreprinderilor,
- lei RON majorări aferente imp. pe veniturile microîntreprinderilor,
- lei RON penalități aferente imp. pe veniturile microîntreprinderilor,
- lei RON TVA,
- lei RON majorări aferente TVA,
- lei RON penalități aferente TVA,
- lei RON majorări aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- lei RON penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator
- lei RON majorări de întârziere aferente contrib. individuale de asig sociale datorată de angajați,
- penalități de întârziere aferente contrib. individuale de asig sociale datorată de angajați,
- lei RON contribuție pensie suplimentară angajați, ,
- lei RON majorări aferente contribuției pensie suplimentară angajați,
- lei RON penalități aferente contribuției pensie suplimentară angajați,
- lei RON contribuția de asigurări pt. șomaj datorată de angajator,
- lei RON majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pt. șomaj datorată de angajator,
- lei RON penalități de întârziere af. contribuției de asigurări pt. șomaj datorată de angajator,
- lei RON majorări de întârziere af. contribuției individuale de asig. pt. șomaj reținută de la asigurați,
- lei RON penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asig. pt. șomaj reținută de la asigurați,
- lei RON contrib. pt. asigurări de sănătate datorată de angajator,
- lei RON majorări de întârziere aferente contrib. pt. asigurări de sănătate datorată de angajator,
- lei RON penalități aferente contrib. pt. asigurări de sănătate datorată de angajator,
- lei RON majorări aferente contrib. pt. asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- lei RON penalități aferente contrib. pt. asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- lei RON impozit pe venituri din salarii,
- lei RON majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

- lei RON sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap,
- lei RON majorări de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap,
- lei RON penalități de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială ,
- lei RON contribuție pt. învățământul de stat,
- lei RON majorări de întârziere aferente contribuției pt. învățământul de stat,
- lei RON penalități aferente contribuției pentru învățământul de stat.

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată la data de 26.09.2005 .

Contestația este semnată de administratorul al SC X SRL.

În ceea ce privește condiția prevăzută la art.176 alin.(1) lit.b din Codul de Procedură Fiscală rep. organele de soluționare constată următoarele :

SC X SRL invocă în preambulul contestației înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /.2006, la obiectul contestației decizia de impunere nr. /.2006.

Prin decizia de impunere nr. /.2006 se stabilesc obligațiile de plată menționate mai sus, iar în ceea ce privește impozitul pe profit, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, sumele declarate în plus de contribuabil la aceste surse au fost înscrise în decizia de impunere cu semnul minus, urmând ca acestea să fie regularizate potrivit procedurii fiscale prin compensare în contul obligațiilor datorate sau restituire.

În consecință, având în vedere cele de mai sus și ținând cont de faptul că potrivit pct. 5.4 din OMF519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG92/2003 competența de soluționare este dată de cuantumul total al sumelor contestate reprezentând impozite, taxe, contribuții stabilite de plată de către organul fiscal organele de soluționare rețin că în fapt obiectul contestației îl reprezintă suma de **lei RON** așa cum a fost defalcată mai sus, pentru celelalte obligații contestația urmând a fi respinsă ca lipsită de interes, întrucât în situația dată contestatara nu demonstrează că a fost lezată în dreptul sau interesul său legitim.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1), art. 177 alin.1 și art.179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC X SRL înregistrată sub nr./**2006 pentru suma de ... lei RON** .

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

Petenta contestă decizia de impunere nr. /.2006 și procesul verbal nr. / .2006 motivând următoarele :

Petenta arată că la calculul creanțelor fiscale nu s-a ținut cont de faptul că facturile fiscale enumerate pentru care s-a calculat TVA aferent au fost prinse în raportul zilnic de vânzări pe care societatea l-a întocmit zilnic și cuprindea toate vânzările efectuate cu amănuntul în ziua respectivă.

Petenta susține că din aceste calcule rezultă majorările și penalitățile aferente care sunt calculate total greșit.

B. Din actul de control contestat rezultă următoarele :

S.C. X S.R.L. este înmatriculată la ORC Vâlcea sub nr./1991, având cod unic de înregistrare , are sediul în loc. Rm.Vâlcea și are ca obiect principal de activitate " Comerț cu piese ", cod grupă CAEN 5030 .

Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată în baza prevederilor OUG 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, a HGR 401/2000, a Legii 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, a HGR 598/2002, a Legii 571/2003 privind codul fiscal și a HGR 44/2004 și a cuprins perioada 01.05.2000 - 31.12.2005.

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă stabilită de organul de inspecție fiscală pentru perioada supusă inspecției fiscale a fost de ...lei față de ... lei cât a fost înregistrată în evidența contabilă a agentului economic.

Diferența de ... **lei** reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de contribuabil de pe facturile emise de SC Distrigaz SA pe numele persoanei fizic, încălcându-se astfel prevederile art.19 alin.10 lit.b din OUG 17/2002 privind TVA, art. 24 alin.1 lit.a din Legea 345/2002 privind TVA și art.145 alin.3 și 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Taxa pe valoarea adăugată colectată înregistrată de contribuabil pentru perioada supusă inspecției fiscale a fost în sumă de ... lei RON față de lei RON, constatată de organele de inspecție fiscală. Diferența de **lei RON** dintre TVA colectată de agentul economic și cea constatată de organul de inspecție fiscală se compune din :

- ... lei RON TVA colectată de organele de inspecție fiscală pentru sumele încasate cu titlu de avansuri și nerestituite la data de 31.12.2002, dar și la 31.12.2005, în conformitate cu prevederile art.12 din OUG 17/2000, art. 16 alin.1 din Legea 345/2002 privind TVA și art. 134 alin.5 din Legea 571/2003.

- lei RON reprezintă TVA calculată la cantelele de facturi achiziționate de SC TRANS ARGEȘ SERVICE SRL și nejustificate până la data de 12.04.2006. Sumele datorate bugetului de stat au fost stabilite prin estimare conform art.14 din Legea 214/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, și art.66 alin.1 din OG 92/2003 republicată.

- lei RON reprezintă TVA calculată prin estimare de organul de inspecție fiscală pentru mijloace fixe constând în :1 clădire în valoare de lei, 2 buc combine agricole în valoare de lei, 1 buc camionetă în valoare de lei, reprezentând lipsuri la inventar.

- lei RON TVA colectată aferentă lipsurilor cantitative și valorice în gestiune stabilite pe baza listelor de inventariere întocmite la data de 31.12.2005, conform art.128 alin.3 lit.e din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

- lei RON reprezintă TVA colectată de organul de inspecție fiscală pentru mărfurile care au fost scăzute din evidența contabilă a agentului economic fără să înregistreze veniturile și implicit TVA colectată .Organul de inspecție fiscală a colectat TVA în sumă de ... lei RON conform art. 3 alin.1 și 2 și art.16 din Legea 345/2002 privind TVA, art.128, alin.1 și art.134, alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează faptul că prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană TVA a fost calculată prin estimare în conformitate cu prevederile art.66, alin.1 din OG 92/2003 republicată .

- lei RON reprezintă TVA calculată de organele de inspecție fiscală pentru livrări neînregistrate în contabilitate, în conformitate cu prevederile art.3 alin.1 și 2 și art.16 din Legea 345/2002, precum și a art.128 alin.1 și art.134 alin.3 din Legea 571/2003. TVA a fost calculată prin estimare în conformitate cu prevederile art.66 alin.1 din OG92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și art.14 din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Astfel, organele fiscale au stabilit TVA de plată în sumă de ... lei RON.

Totodată, având în vedere faptul că societatea înregistra TVA de recuperat în sumă de ... lei RON, organele de control au stabilit în sarcina sa un debit suplimentar în sumă de ...lei RON .

Prin procesul verbal încheiat la data de 06.06.2000 a fost stabilit TVA de recuperat la 30.04.2000 în sumă de ... lei RON. Astfel debitul suplimentar stabilit în sarcina societății la 31.12.2005 este de ... lei RON .

Pentru nevirarea în termen legal la bugetul general consolidat al statului s-au calculat majorări de întârziere/dobânzi care sunt aferente debitului suplimentar în sumă totală de ... lei RON, conform art.17 din OG 26/2001, art.13 și 14 din OG 61/2002, art.114 și 115 din OG 92/2003 , art.115 și 116 din OG 92/2003 republicată.

De asemenea au fost calculate până la data de 31.12.2005, penalități de întârziere în sumă de ... lei RON care sunt aferente debitului suplimentar.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, a fost verificat în conformitate cu

Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, HGR 44/2004, OG 26/2001 pentru modificarea și completarea OG 11/1996 privind executarea silită, OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și a cuprins perioada 01.09.2001 - 31.12.2005.

Debitul suplimentar în sumă de ... lei RON a fost stabilit de organele de inspecție fiscală astfel:

În trimestrul II și III 2002 și trim. I 2003 SC X SRL nu a înregistrat în contabilitate suma de lei ROL, reprezentând venituri realizate în baza unor avize de expediție și a unor facturi de livrare material lemnos neevidențiate în contabilitate. Organele de control au constatat că nu au fost respectate prevederile art. 5 alin.1 din OG 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor și prevederile OMF 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene.

În luna decembrie 2003 și iunie 2004 SC X SRL a înregistrat în contabilitate diminuarea nejustificată a stocurilor de marfuri cu suma de lei fără TVA, fără a înregistra în contabilitate și venituri aferente stocurilor de mărfuri scoase din gestiune.

Organele de control au constatat că nu au fost respectate prevederile art.5 alin.1 din OG24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, art.105 din Legea 571/2003 privind codul fiscal și prevederile OMF306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene.

Pentru trim.IV 2005 organul de inspecție fiscală a stabilit venituri suplimentare în sumă de lei RON , reprezentând:

- ... lei RON venituri neînregistrate în contabilitate, estimate din vânzarea activelor (o clădire, 2 buc. combine agricole, 1 buc autoturism), deoarece acestea se regăsesc scriptic în balanța de verificare la 31.12.2005, dar nu se regăsesc faptic la 31.12.2005. Veniturile au fost estimate la valoarea de intrare a mijloacelor fixe, conform art.14 din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și art.66 alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală. De asemenea, organele de control au concluzionat că nu au fost respectate prevederile OMF 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene.

- ... lei RON venituri estimate de organul de inspecție fiscală conform art. 14 din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și art. 66 alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, datorită faptului că societatea nu a prezentat la control 15 carnet de facturi fiscale achiziționate în perioada 2001 - 2003. De asemenea organele de control au concluzionat că nu au fost respectate prevederile art.105 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

- ... lei RON reprezentând venituri din prescripția furnizorilor, conform art.1, 3, 7 din Decretul 167/1958, privitor la prescripția extinctivă. De asemenea organele de control au concluzionat că nu au fost respectate prevederile art.105 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

În anul 2001, începând cu 01.09.2001 SC X SRL a devenit plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și nu a declarat la organul fiscal teritorial impozitul în sumă de lei RON. Astfel nu s-au respectat prevederile art.1 și art.8 alin.1 și 2 din OG 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor.

Totodată s-au constatat că pentru anii 2002 -2003 SC X SRL a declarat eronat la organul fiscal teritorial impozit pe venitul microîntreprinderilor de ... lei RON față de ... lei RON cât era corect, rezultând un debit suplimentar de ... lei RON, conf. preved. art. 5 alin.1 din OG 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor.

Pentru neplata în termen a debitului suplimentar în sumă de ... lei RON au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON.

Impozitul pe veniturile din salarii, a fost verificat conform OG 73/1999 privind impozitul pe venit, OG 7/2001 cu modificările și completările ulterioare, Legea 571/2003 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, HGR 44/2204, stabilindu-se un debit suplimentar în sumă de ... lei RON conf. prevederilor art.12 alin.3 lit.a și alin.5 din OG 73/1999, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON, conf. art.12 alin.4 și art.17 din OG 73/1999.

alin.1, art.116 alin.1 art.120 și art.121 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.1 pct.3 din OG 26/2001.

Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.

Pentru nevirarea în termen a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON, conform art.116 alin.1, art.120 și art.121 alin.1 din OG 92/2003, art.14 alin.1 din OG 61/2002.

Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Pentru nevirarea în termen a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați au fost calculate majorări de întârziere în sumă de... lei RON și penalități de întârziere în sumă de...lei RON, conform art. 115 alin.1, art.116 alin.1, art. 120 și art. 121 alin.1 din OG 92/2003, art. 13 alin.1, art.17 alin.1 din OG 61/2002.

Contribuția pentru pensia suplimentară reținută de la persoane cuprinse în sistemul asigurărilor sociale în sumă de ... lei RON nefiind declarată prin declarație inventar de către agentul economic și potrivit art. 39 alin.1 din OG 86/2003, organele fiscale au stabilit în sarcina acestuia debit suplimentar pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON conform art. 115 alin.1, art.116 alin.1, art. 120 și art. 121 alin.1 din OG 92/2003, art. 13 alin.1, art.17 alin.1 din OG 61/2002.

Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.În sumă de ... lei RON, de asemenea nu a fost declarată prin declarație inventar și potrivit art. 39 alin.1 din OG 86/2003, organele fiscale au stabilit în sarcina acestuia debit suplimentar pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON , conform art. 115 alin.1 , art.116 alin.1 , art. 120 și art. 121 alin.1 din OG 92/2003, art. 13 alin.1 , art.14 alin.1 din OG 61/2002.

Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de asigurați.

Pentru nevirarea în termen a contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON, conform art. 115 alin.1, art.116 alin.1, art. 120 și art. 121 alin.1 din OG 92/2003, art. 13 alin.1, art.14 alin.1 și art.17 alin.1 din OG 61/2002.

Contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, în sumă de ... lei RON nu a fost declarată prin declarație inventar și potrivit art. 39 alin.1 din OG 86/2003, organele fiscale au stabilit în sarcina acestuia debit suplimentar pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON,conform art. 115 alin.1, art.116 alin.1, art. 120 și art. 121 alin.1 din OG 92/2003, art. 13 alin.1, art.14 alin.1 din OG 61/2002.

Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Pentru nevirarea în termen a contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON , art. 115 alin.1, art.116 alin.1, art. 120 și art. 121 alin.1 din OG 92/2003, art. 13 alin.1, art.14 alin.1 din OG 61/2002.

Sumele datorate privind protecția specială, nu au fost declarate în cuantumul corect, stabilindu-se astfel un debit suplimentar în sumă de lei RON conform art. 53 alin.1 lit.a din OUG 102/1999, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON ,conform art. 115 alin.1, art.116 alin.1, art. 120 și art. 121 alin.1 din OG 92/2003, art. 13 alin.1, art.14 alin.1 din OG 61/2002.

Contribuția pentru învățământului de stat, în sumă de... lei RON constituită de agentul economic nu a fost declarată și virată la bugetul de stat , stabilindu-se în acest sens debit suplimentar pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON ,conform art. 115 alin.1, art.116 alin.1, art.120 și art.121 alin.1 din OG 92/2003, art. 13 alin.1, art.14 alin.1 din OG 61/2002.

II.Luând în considerare constatările organelor de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative pe

1. Referitor la suma de ... lei RON TVA, la suma de ... lei RON majorări de întârziere aferente TVA și la suma de ... lei RON penalități de întârziere aferente TVA; la suma de ... lei RON impozit pe veniturile microîntreprinderilor, la suma de ... lei RON majorări/ dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și...lei RON penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să analizeze dacă poate fi soluționată pe fond cauza în condițiile în care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, a înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Rm.Vâlcea pângerea penală nr. /.2006 existentă în copie la dosarul cauzei.

Asupra contestației formulate de SC X SRL serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, prin adresa nr. /.2006 existentă la dosarul cauzei, opiniază :

" [...] referitor la sumă de ... **lei ron** , alcătuită din ... lei RON TVA, ... lei RON impozit pe veniturile microîntreprinderilor, ... lei RON majorări de întârziere TVA, ... lei RON penalități de întârziere TVA, ... lei RON majorări/dobânzi impozit pe venit microîntreprinderi, ... lei RON penalități impozit pe venit microîntreprinderi devin aplicabile prevederile art. 184 alin.1 și 3 din OG 92/2003 privind codul de procedură fiscală [...]. În speță, instituția noastră a sesizat cu adresa nr. /.2006 , Parchetul de pe lângă Judecătoria Rm. Vâlcea pentru posibila săvârșire de către administratorul societății contestatoare, a faptei prevăzute de art. 9 alin.1 litera b din Legea nr. 241/2005 pentru combaterea evaziunii fiscale.

Anexăm în copie această pângere penală.

Plângerea penală astfel cum a fost formulată a vizat mai multe fapte care au o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce s-ar putea da în procedura administrativă [...]."

În fapt, în procesul verbal încheiat la data de 12.04.2006 între organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea și SC X SRL, în prezenta reprezentantului IPJ Vâlcea, existent în copie la dosarul cauzei se menționează :

" În urma deplasării la sediul SC TRANS ARGEȘ SRL Rm.Vâlcea a fost constatat faptul că din cele 18 carnete de facturi fiscale solicitate au fost prezentate doar trei carnete diferența de 15 carnete nefiind prezentate .

Prin procesul verbal încheiat la data de .07.2006, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. /.2006 ce face obiectul cauzei, s-au calculat prin estimare venituri în sumă de ... lei RON și TVA în sumă de ... lei RON, în conformitate cu prevederile art. 14 din Legea 214/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, coroborate cu prevederile art. 66 alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aferentă unui nr. de 750 de exemplare facturi fiscale rămase nejustificate de administratorul societății.

De asemenea, prin procesul verbal în cauză, organele de control au mai constatat următoarele aspecte la SC X SRL:

-nu a înregistrat în evidența contabilă mijloacele fixe înstrăinate în sumă de ... lei RON din care TVA în sumă de ... lei RON. Organele de inspecție fiscală au estimat această valoare, conform art.14 din Legea 214/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, coroborate cu prevederile art. 66 alin.1 din OG 92/2003 privind codul de procedură fiscală, deoarece aceste mijloace fixe nu există faptic conform listei de inventar întocmită de administrator la 31.12.2005 cu toate că ele sunt înregistrate în soldurile conturilor de mijloace fixe din balanța de verificare întocmită la 31.12.2005.

- nu a înregistrat în evidența contabilă livrările de material lemnos efectuate în baza de avize de expediere sau facturi fiscale în valoare totală de ... lei RON din care TVA în sumă de ... lei RON. Această valoare a fost estimată de organele de inspecție fiscală întrucât lipsesc din carnete exemplarele albastre, iar administratorul nu a făcut dovada emiterii facturilor fiscale aferente acestor avize și respectiv nici a înregistrării lor în contabilitate.

- nu a înregistrat în evidența contabilă livrările de mărfuri în valoare totală de ... lei RON din care TVA în sumă de ... lei RON.

- nu a înregistrat în evidența contabilă venituri rezultate din prescrierea sumelor de plată către furnizori și diverși creditor, în sumă totală de lei RON, conform art.1, 3 și 7 din Decretul 167/1958 privitor la prescripția extinctivă.

Organele fiscale au concluzionat că aceste aspecte consemnate în procesul verbal încheiat în data de 26.07.2006, anexă la decizia de impunere nr. /2006 , ar putea întrunii elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute și pedepsite de art. 9 alin.1 lit.b din Legea 87/1994, republicată privind combaterea evaziunii fiscale, potrivit căreia "constituie infracțiuni omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate".

Apreciindu-se că asupra realității operațiunilor efectuate de SC X SRL se pot pronunța în primă instanță numai organele de cercetare penală, cu adresa nr. /2006 existentă în copie la dosarul cauzei a fost sesizat Parchetului de pe lângă Judecătoria Rm.Vâlcea în care se menționează :

"[...] prin activitatea lui, fostul administrator al SC X SRL a produs bugetului de stat un prejudiciu total în sumă de lei RON la care se adaugă accesoriile aferente calculate până la sfârșitul inspecției fiscale în sumă de lei RON, după cum urmează :

- TVA de plată..... lei RON
- impozit pe veniturile microîntreprinderilor.... lei RON
- majorări de întârziere TVA..... lei RON
- penalități de întârziere TVA..... lei RON
- majorări/ dobânzi impozit pe venit microîntreprinderi.... lei RON
- penalități impozit pe venit microîntreprinderi..... lei RON.[.....]

Față de toate cele arătate mai sus, vă solicităm tragerea la răspundere penală a făptuitorilor, admiterea cererii noastre de constituire parte civilă pentru prejudiciul cauzat bugetului general consolidat al statului, la care urmează să fie calculate dobânzi și penalități de întârziere până la momentul plății efective":

În drept, art.184 alin.1 lit. a din OG 92/2003, rep. privind Codul de procedură fiscală precizează :

"Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când :

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele de drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă ".

Față de cele prezentate mai sus, se reține că prin procesul verbal încheiat la data de 26.07.2006 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. /2006 s-au calculat debite în sarcina SC X SRL, reprezentând TVA și impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei RON .

Astfel văzând dispozițiile art. 184 alin.1 lit. a din OG 92/2003, rep. privind Codul de procedură fiscală, se reține că există o strânsă interdependență între stabilirea obligațiilor bugetare calculate prin decizia de impunere nr. 227 din 01.08.2006 reprezentând TVA în sumă de ... lei RON , impozit pe veniturilor microîntreprinderilor în sumă de... lei RON cu accesoriile aferente, în sumă totală de... lei RON și caracterul infracțional al faptelor asupra cărora urmează a se pronunța organele de cercetare penală, potrivit competenței.

Prin urmare se reține că organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept "penalul ține în loc civilul " conform art.19, alin 2 din Codul de procedură penală.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei pe cale administrativă pentru suma totală de lei RON .

În funcție de soluția pronunțată pe latură penală și având în vedere cererea DGFP

statului de contestatară, pentru recuperarea pe această cale a acestuia, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art.184, alin.(3) din OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005 privind Codul de procedură fiscală .

2.Referitor la suma de ... lei TVA, la suma de ... lei majorări / dobânzi de întârziere aferente TVA ,la suma de ... lei RON penalități aferente TVA, la suma de ... lei RON impozit microîntreprinderi, la suma de ... lei RON majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la suma de ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la suma de ... lei RON majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, la suma de lei RON penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, la suma de ... lei RON majorări aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, la suma de ... lei RON penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, la suma de ... lei RON contribuția pentru pensia suplimentară , la suma de ... lei RON lei majorări de întârziere aferente contribuția pentru pensia suplimentară, la suma de ... lei RON penalități de întârziere aferente contribuția pentru pensia suplimentară, la suma de ... lei RON contribuția de asigurări pentru șomaj angajator, la suma de ... lei RON majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator la suma de ... lei RON penalități aferente, la suma de ... lei RON majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați , la suma de ... lei RON penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, la suma de ... lei RON contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, la suma de lei RON majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, la suma de ... lei RON penalități aferente, la suma de ... lei RON majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați , la suma de ... lei RON penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sănătate reținută de la asigurați, , la suma de ... lei RON impozit pe venituri din salarii , la suma de ... lei RON majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii, la suma de ... lei RON penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, la suma de ... lei RON datorată privind protecția socială, la suma de ... lei RON majorări de întârziere aferente , la suma de ... lei RON penalități aferente, la suma de ... lei RON contribuția pentru învățământul de stat , la suma de ... lei RON majorări de întârziere aferente contribuției pentru învățământul de stat, la suma de ... lei RON penalități de întârziere aferente contribuției pentru învățământul de stat.

În fapt, prin decizia de impunere nr. /2006 ce face obiectul cauzei, organele de control din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de inspecție fiscală, au stabilit în sarcina petentei debitele suplimentare detaliate mai sus, cu accesorii aferente în sumă totală de ... **lei RON** .

În data de **30.08.2006**, petenta a formulat contestație, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, sub nr./2006, în care menționează că, contestă **decizia de impunere nr. /2006** și procesul verbal anexă la aceasta.

În cuprinsul contestației, petenta nu aduce argumente în ceea ce privește sumele contestate și nu menționează motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază aceasta, la acest capăt de cerere.

În drept, art.176, alin.1 și 183 alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează :

" Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

ART. 183

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Totodată conform prevederilor pct.2.4 și 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin OMF 519/2005:

"2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată."

Ținând cont de prevederile legale invocate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a transmis contestatoarei adresa nr./2006 existentă la dosarul cauzei, prin care i s-a solicitat prezentarea motivelor de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația formulată, însă aceasta a fost returnată cu mențiunea "avizat lipsă domiciliu".

Astfel, având în vedere faptul că petenta nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația în ceea ce privește sumele susmenționate, acestea fiind elemente obligatorii pe care trebuie să le cuprindă contestația, funcție de care organele de soluționare abilitate pot analiza cererea formulată și investi cu rezolvarea pe fond a acesteia (în limitele sesizării), conform procedurii neputându-se substitui contestatoarei, urmează a fi respinsă contestația formulată ca nemotivată pentru suma de... **lei RON** (în componența de mai sus).

Asupra contestației formulate de S.C. X SRL, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, prin adresa nr. /2006 existentă la dosarul cauzei, opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 175 alin.(1); 179 alin.(1) lit.a), art. 180; art. 181, din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Art.1 Respingerea contestației formulate de **SC X SRL din Rm.Vâlcea, ca nemotivată** pentru suma de ... **lei RON** alcătuită astfel : **lei RON TVA****lei RON majorări / dobânzi de întârziere aferente TVA**, ... **lei RON penalități aferente TVA**, **lei RON impozit venit microîntreprinderi**, **lei RON majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**, ... **lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**, ... **lei RON contribuții sociale și accesorii aferente**.

Art.2 Suspendarea soluționării contestației formulate de **SC X SRL** pentru suma de **lei RON** alcătuită astfel : ... **lei RON TVA**, ... **lei RON majorări de întârziere aferente TVA**, **lei RON penalități de întârziere aferente TVA** , **lei RON impozit pe veniturile microîntreprinderilor**, ... **lei RON majorări/ dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**, ... **lei RON penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii conform celor reținute prin prezenta decizie

Art. 3 Respingerea contestației formulate de **SC X SRL din Rm.Vâlcea**, ca lipsită de interes pentru capetele de cerere privind impozitul pe profit, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, declarate în plus de contribuabil și înscrise în decizia de impunere cu semnul minus.

Transmiterea dosarului organului de control urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent potrivit art.184, alin. 1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția adoptată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 180 de zile la Tribunalul Vâlcea.

DIRECTOR EXECUTIV,