

DECIZIA NR.170
din 2007

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre D.G.F.P - Activitatea de Inspecție Fiscala Brasov privind soluționarea contestatiei depuse de catre SC. X SRL

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../04.05.2007, a Deciziei ulterioare de Indreptare materiala/16.05.2007 emisa de D.C.F. Brasov si Raportului de inspectie fiscala nr/04.05.2007 privind calculul de obligatii fiscale suplimentare în suma totala de lei .

Suma contestata se compune din:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- majorari de intarziere aferente impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- TVA ;
- majorari de intarziere aferente TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , în raport de comunicarea Deciziei de impunere nr..../04.05.2007, cu modificarea ulterioara de Indreptare materiala/16.05.2007 emisa de D.C.F. Brasov si Raportului de inspectie fiscala nr .../04.05.2007 , respectiv 22.05.2007,asa cum rezulta din confirmarea de primire si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P - Activitatea de Inspecție Fiscala Brasov, respectiv 08.06.2007, conform stampilei acestei institutii.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, D.G.F.P.Brașov este competenta să soluționeze contestația.

I SC X SRL formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. ../04.05.2007, cu modificarea ulterioara de Indreptare materiala/16.05.2007 emisa de D.C.F. Brasov si Raportului de inspectie fiscala nr . ../04.05.2007 fara a mentiona suma contestata , precizand urmatoarele:

Petenta sustine ca în Raportul de de inspectie fiscala nr . ../04.05.2007 se mentioneaza o serie de facturi fiscale despre care Serviciul Administrativ , arhivare si gestionare din cadrul D.G.F.P. Brasov , afirma ca nu au fost ridicate de firmele furnizoare care le-au emis

Societatea face referire la situatia firmei SC X SRL considerand ca aceasta face dovada achizitionarii carnetelor cu facturi fiscale , care contin si facturile emise petentei, de la SC Y SA.În sustinere societatea anexeaza copii dupa facturile cu care SC Z SRL a cumparat carnetele de facturi fiscale.

Petenta mentioneaza ca in momentul în care va intra în posesia altor dovezi similare de la alti furnizori de la care a cumparat materiale le va anexa contestatiei.

II. În vererea solutionarii adresei nr. .../03.05.2005 transmisa de Garda Financiara -Comisariatul regional Brasov prin care se solicita stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului statului si accesoriile aferente datorate de SC X SRL , echipa de inspectie fiscale din cadrul DCF Brasov a efectuat un control partial în baza prevederilor O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata si a H.G. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala .

Prin Decizia de impunere nr.../04.05.2007, cu modificarea ulterioara de Indreptare materiala/16.05.2007 emisa în baza Raportului de inspectie fiscala nr/04.05.2007s-au stabilit urmatoarele:

Perioada supusa controlului :

- 01.01.2001 -31.08.2001 - pentru impozitul pe profit ;
- 01.09.2001 -31.12.2004 - pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor;
- 01.01.2001 -31.12.2004 - pentru TVA.

În ceea ce priveste impozitul pe profit echipa de inspectie fiscala a stabilit venituri suplimentare în suma totala de ... lei datorita neînregistrarii în evidenta contabila a facturii fiscale seria ... nr. .../07.05.2001, a facturii fiscale seria ... nr. .../08.05.2001 precum si a facturii fiscale seria ...nr.../15.06.2001, anexate în copie la dosarul cauzei , încalcanad astfel prevederile art. 6 din Legea 82/1991 legea contabilitatii, republicata.

De asemenea s-au stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de lei acestea fiind efectuate in baza unor facturi care un indeplinesc calitatea de documente justificative motiv pentru care s-a diminuat baza impozabila cu aceasta suma .

Astfel in conformitate cu adresele emise de Serviciul Administrativ , arhivare si gestionare din cadrul D.G.F.P. Brasov, o serie de facturi fiscale ,specificate în actele administrativ fiscale, anexate în copie la dosarul cauzei, nu au fost ridicate de firmele furnizoare care le-au emis,societatea încalcanad prevederile art. 6 din H.G.831/1997.

De asemenea unele din aceste facturi sunt incomplete nu contin toate informatiile prevazute de dispozitiile legale , respectiv nu au înscrisa adresa furnizorului, data emiterii , lipseste semnatura delegatului si semnatura de primire.Aceste aspecte contravin prevederilor O.M.F.P 425/1998 sectiunea I lit B .

Avand în vedere aspectele mentionate mai sus echipa de inspectie fiscala a recalculat profitul impozabil pentru perioada verificata rezultand un impozit pe profit suplimentar în suma de lei .

Aferent impozitului pe profit datorat suplimentar în conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. 11/1996, privind executarea creantelor bugetare aprobat de Legea 258/1998 cu modificarile ulterioare , art. 24 din Legea 414/2002 , cu modificarile si completarile ulterioare , art. 12-15 din O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare , art 108, 114, 115-116,120 din Codul de procedura fiscala , H.G 1043/2001, H.G. 874/2004, H.G 1513/2002 , s-au stabilit accesorii reprezentand majorari de intarziere în suma de ... lei si penalitati de întarziere in suma de lei.

În ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor , pentru perioada 01.09.2001 -31.12.2004, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Societatea a încalcat prevederile art. 5, alin (1) din O.G. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor , respectiv nu a aplicat corect cota de 1,5% asupra veniturilor impozabile evidentiate de societate în balantele verificare.

De asemenea societatea nu a înregistrat în evidenta contabila factura fiscala seria .. nr. .../28.12.2001 încalcanad prevederile art.2 din Legea 82/1991, republicata , precum si art. 1 alin (1) si alin (2) din H.G. 831/1997.

Din topul de facturi fiscale achizitionate de societate si utilizate in anul 2001 si 2002 lipseau facturile fiscale seria ... nr.... si seria ... nr.... astfel încat echipa de inspectie fiscala a

procedat la stabilirea veniturilor realizate aferente acestor facturi prin estimarea bazei de impunere în conformitate cu prevederile pct. 65.1 și 65.2 din H.G 1050/2004 .

Echipa de inspectie fiscala a majorat impozitul pe venitul microintreprinderilor în conformitate cu art. 5 alin .(1) din O.G nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor aferent venitului suplimentar calculat ca urmare a faptului ca societatea nu a înregistrat în contabilitate factura seria nr. ... emisa în data de 25.11.2003 și nu a cuprins în baza de impunere veniturile din dobanzi în conformitate cu prevederile art.108 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

Urmare a celor constatate , în baza prevederilor legale enuntate , echipa de inspectie a stabilit un impozit pe venitul microintreprinderilor suplimentar în suma totala de ... lei

Aferent impozitului pe venitul microintreprinderilor datorat , echipa de inspectie fiscala a calculat majorari de întârziere în suma de lei în conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobat de Legea 258/1998 cu modificarile ulterioare , art12-13 din O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare și art 115 -116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Totodata în conformitate cu art. 13*1 din O.G 11/1996 din O.G. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobat de Legea 258/1998 cu modificarile ulterioare , art14-15 din O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare și art 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, s-au calculat penalitati în suma de lei

În ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata , aferent perioadei verificate 01.01.2001-31.12.2004 , echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele :

Societatea nu a întocmit jurnalele de vanzari și cumparari încalcând astfel prevederile O.M.F.425/1998;

De asemenea au existat diferente între deconturile de TVA depuse de societate și evidenta contabila , motiv pentru care echipa de inspectie fiscala a colectat TVA suplimentar și a stabilit suma TVA care nu este deductibila fiscal conform prevederilor art. 19 din O.U.G 17/2000 coroborat cu art. 24, alin.(1) lit a) din Legea nr. 345/2002.

Societatea nu a înregistrat TVA aferent facturilor fiscale seria.. nr. ... emisa în data de 07.05.2001 , seria ... nr.... emisa în 08.05.2001, seria ... nr. .../15.06.2001 și seria ... nr./25.11.2003

Totodata societatea a stornat în luna octombrie 2004 TVA colectata în suma de ... lei fara a avea la baza o factura fiscala de stornare încalcând prevederile art. 6, alin (1) din Legea 82/1991.

Echipa de inspectie fiscala a colectat TVA aferenta facturilor fiscale lipsa seria nr.... și seria ... nr. 0228659 , procedând la estimarea TVA în conformitate cu prevederile pct. 65.1 și 65.2 din H.G 1050/2004 .

De asemenea echipa de inspectie fiscala a stabilit ca societatea nu are drept de deducere pentru TVA aferenta facturilor care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ sau aferente contractelor de prestari servicii pentru care nu s-au prezentat situatii de lucrari sau alte documente justificative din care sa rezulte ca lucrarile au fost executate în baza art. 6 din H.G. 831/1997 coroborat cu art. 19 și 25 lit C a) din O.U.G. 17/2000, art.24 alin (1) lit a) din Legea 345/2002, art. 62 din HG . 598/2002 și prevederilor art. 145 alin (8) lit a) , alin (9) , art. 155/, alin (8) din Legea 571/2003 și pct. 51 alin (2) din H.G. 44/2002.

În baza prevederilor legale enuntate , urmare a celor constatate , echipa de inspectie a stabilit suplimentar un TVA de plata în suma totala de lei

Aferent TVA datorata , echipa de inspectie fiscala a calculat majorari de întârziere în suma de lei în conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. 11/1996 privind executarea

creantelor bugetare aprobat de Legea 258/1998 cu modificarile ulterioare , art12-13 din O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art 115 -116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Totodata în conformitate cu art. 13*1 din O.G 11/1996 din O.G. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobat de Legea 258/1998 cu modificarile ulterioare , art14-15 din O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, s-au calculat penalitati în suma de ... lei.

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este daca D.G.F.P.Brașov prin Biroul de solutionare contestatii se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care, comisarii Garzii Financiare Comisariatul Regional Brasov au sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Brasov în vederea începerii cercetarilor în ceea ce priveste savarsirea de catre administrator a infractiunii de evaziune fiscala, organele de inspectie fiscala au sesizat organele de urmarire si cercetare penala cu privire la aspectele constatate in Raportul de inspectie fiscala nr..../04.05.2007 si Decizia de impunere nr..../04.05.2007 prin care s-au stabilit obligatii de plata si accesorii aferente , acestea fiind transmise organelor de cercetare penală prin adresa .../04.05.2007 , iar D.G.F.P Brasov prin Serviciul Juridic s-a constituit ca parte civila în procesul penal..

În fapt prin adresa nr. .../BV/03.05.2005 emisa de Garda Financiara Comisariatul Regional Brasov, înregistrata la Directia Controlului Fiscal sub nr. .../2/10.05.2005 , se solicita stabilirea în totalitate a obligatiilor fiscale, inclusiv a dobanzilor si penalitatilor de intarziere ,datorate de SC X. SRL si constituirea de masuri asiguratorii.

De asemenea prin adresa se comunica ca originalul Notei de constatare intocmita de comisarii G.F la SC X SRL împreuna cu anexele ce constituie mijloace de proba a fost înaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Brasov în vederea începerii cercetarilor în ceea ce priveste savarsirea de catre administratorul societatii a infractiunii de evaziune fiscala prevazuta si pedepsita de art. 11 lit.b din Legea 87/1994 republicata.

Prin adresa nr.../20.04.2007 transmisa de D.G.F.P. -Serviciul Administrativ Arhiva si Gestionare Formulare se comunica ca din verificarile efectuate ca urmare a solicitarii D.G.F.Brasov de comunicare date privind facturile fiscale primite de petenta de la furnizori , au reiesit urmatoarele aspecte :

Au fost identificate urmatoarele facturi fiscale care nu apartin societatilor înscrise la rubrica furnizori :

SERIA, NUMARUL, DATA FACTURII FISCALE	Denumirea societatii inscrise în factura fiscala	Denumirea societatii care a ridicat factura fiscala
---------------------------------------	--	---

De asemenea facturile fiscale seria... nr. ... cod 45, nr. ... cod 45 si nr. ... cod .. nu sunt înregistrate în baza de date a D.G.F.P.

Avand în vedere aceste aspecte D.C.F Brasov a stabilit prin Raportul de inspectie fiscala nr/04.05.2007 si Decizia de impunere nr. .../04.05.2007, un prejudiciu in suma totala de ... lei .

Prin adresa nr. .../04.05.2007 Directia Controlului Fiscal a transmis Inspectoratului de Politie a Judetului Brasov - serviciul de Investigare a fraudelor si Parchetului de pe langa

Judecatoria Brasov un exemplar din Raportul de inspectie fiscala nr .../04.05.2007 si Decizia de impunere nr. .../04.05.2007.

De asemenea , prin adresa nr. .../04,05.2007 s-au transmis Raportul de inspectie fiscala nr .../04.05.2007 si Decizia de impunere nr.../04.05.2007 Serviciului Juridic din cadrul D,G.F.P.Brasov în vederea constituirii ca parte civila în procesul penal..

În drept art. 184 alin (1) lit . a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

“ART. 184

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

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.”

Ca urmare între obligatiile bugetare datorate de petenta stabilite prin Decizia de impunere nr.../04.05.2007 în baza Raportului de inspectie fiscala nr/04.05.2007 si stabilirea caracterului infraccional al faptelor savarsite, exista o interdependenta de care depinde solutionarea cauzei in procedura administrativa.

Acesta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiat la data de 04.05.2007 au constatat ca societatea a dedus cheltuieli si TVA înscrise în facturi fiscale, care nu au calitatea de document justificativ ,respectiv care , asa cum reiese din adresa nr.../20.04.2007 transmisa de D.G.F.P. -Serviciul Administrativ Arhiva si Gestionare Formulare, nu figureaza în evidenta fiscala , acestea fiind ridicate de alte societati .

S-a constatat de asemenea ca lipsea formularul albastru la factura fiscala ... nr. ... emisa în 25.11.2003 iar exemplarul rosu si verde purta mentiunea “anulat” in timp ce pe verso exemplarului verde este inscrisa mentiunea “*prezenta factura certificam ca este valabila*”, acesta factura nefiind înregistrata in contabilitate.

Din topul de facturi fiscale achizitionate de societate si utilizate in anul 2001 si 2002 lipeau facturile fiscale seria ... nr...si seria ... nr. ... iar din consultarea evidentei cu regim special al D.G.F.P., adresa nr.../13.10.2006 nu a rezultat faptul ca societatea ar fi declarat pierderea sau sustragerea unor documente cu regim special , respectiv a celor 2 facturi fiscale potrivit art.4 din O.M.F nr. 29/2003.

Ca urmare , organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, în cauza ridicandu-se problema realitatii tranzactiilor desfasurate.

Prioritatea de solutionare o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al constatarilor efectuate ce atrage plata catre bugetul statului a obligatiilor stabilite prin decizia de impunere contestata.

Procedura administrativa va fi reluata in conformiate cu cele precizate in art.184 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza:

“(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare

competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu".

Avand in vedere prevederile legale mentionate se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei, Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma de ... lei reprezentand :

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- majorari de intarziere aferente impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- TVA ;
- majorari de intarziere aferente TVA.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.184 și art.186 alin (4) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

Suspendarea soluționării cauzei referitoare la suma de ... lei reprezentand :

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- majorari de intarziere aferente impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- TVA ;
- majorari de intarziere aferente TVA.

stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.../20.02.2007 si Decizia de impunere nr.../20.02.2007, procedura administrativa urmand a fi reluata la încetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea , în conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta.

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea motivelor care au determinat suspendarea sa fie transmis organului competent potrivit prevederilor art.184 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru solutionarea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termen prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,