

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr.39/..... 2011

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL, din sat. ,
com. , judetul inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr. /21.06.2011

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. SRL, din sat. , com. , judetul inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /21.06.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.05.2011 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. SRL, din sat. , com. , judetul

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

I. S.C. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.05.2011, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala, precizand urmatoarele:

Societatea contestatoare sustine ca „nu sunt de acord cu cele constatate, deoarece baza de calcul si documentele aferente soc.com. au fost identificate si punctate, cu fisa pe platitor editata eronat de AFP , intrucat societatea sus mentionata se afla in subordinea AFP “

De asemenea, societatea sustine ca „am solicitat soc. com. cu care am colaborat, situatia din care sa reiasa obiectul de activitate al SC , deoarece in timpul colaborarii nu am

banuit ca nu pot sa fac astfel de tranzactii cu soc.com. stipulate in procesul verbal intocmit de inspectia fiscala care a efectuat controlul”.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. /25.05.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.05.2011, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei impozit pe profit suplimentar in suma de lei , taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere in suma de lei, deoarece:

- societatea a declarat eronat creanta fiscala reprezentand impozitul pe profit;
- societatea a inregistrat aprovizionarea de marfuri pe baza unor documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative;
- contribuabilul a dedus si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata la aprovizionarea cu deseuri feroase si neferoase;
- societatea nu a inregistrat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii seria ACE F nr. /25.05.2010 in valoare totala de lei;
- societatea nu a achitat creantele fiscale la termenele legale.

Organele de inspectie fiscala vor inainta organelor abilitate prezentul raport de inspectie fiscala in vederea efectuarii de cercetari suplimentare privind realitatea si legalitatea operatiunilor de aprovizionare cu marfuri inregistrate de agentul economic si a clarificarii motivelor de fapt pentru care acesta nu a prezentat spre verificare exemplarul trei al facturilor utilizate.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea activitatii desfasurata de societate in perioada 01.12.2009 - 31.12.2010.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care organele fiscale au sesizat organele de urmarire si cercetare penala cu privire la aspectele constatate, urmand a se stabili daca faptele consemnate intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice au calculat impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata deoarece:

Societatea a calculat si inregistrat in evidenta contabila impozit pe profit in suma de 20.204 lei, inasa, la organul fiscal teritorial a declarat impozit pe profit in suma de lei.

De asemenea, organele de inspectie fiscala, au constatat ca societatea a inregistrat aprovizionarea de marfuri pe baza unor documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea contestatoare a dedus TVA si nu a colectat TVA la aprovizionarea cu deseuri feroase si neferoase si nu a inregistrat TVA colectata aferenta facturii seria ACE F nr. /25.05.2010 in valoare totala de lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a creanțelor datorate, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere.

=3=

In drept, art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ Art.214 - 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 indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa [. . .] ”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr. /25.05.2011, de catre organele de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.05.2011 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca in timpul inspectiei fiscale efectuate s-a constatat ca , agentul economic a calculat si inregistrat in evidenta contabila impozit pe profit in suma de lei dar a declarat la organul teritorial impozit pe profit in suma de lei, totodata a inregistrat aprovizionarea de marfuri in baza unor documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative care sa faca dovada efectuarii operatiunii de aprovizionare, in luna mai 2010 nu a inregistrat TVA colectata in suma de lei si in luna octombrie 2010 a dedus TVA si nu a inregistrat TVA colectata in suma de lei aferenta aprovizionarii de deseuri feroase si neferoase.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. /05.07.2011 organele de inspectie fiscala mentioneaza ca „au inaintat catre parchetul de pe langa Tribunalul , cu adresa nr. /25.05.2011, plangere penala impotriva administratorului S.C. SRL in vederea verificarii existentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale”.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei, potrivit principiului de drept „ penalul tine in loc civilul” , consacrat prin art. 19 alin.(2) din Codul de procedura penala, in speta, ridicandu-se problema stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor economice desfasurate de contestatoarele care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale contestate de aceasta, asa cum s-a aratat in situatia de fapt prezentata.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru suma totala de lei, reprezentand:

- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;

- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

=4=

- lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„ 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 ”.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de S.C. SRL, din sat. ,
com. , judetul pentru suma totala de lei, reprezentand:

- lei impozit pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

stabilita suplimentar in sarcina societatii prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.05.2011, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv, a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,