

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA

Nr. 3 din 31.01.2005

Privind: solutionarea contestatiei formulata de cu sediul in ..., jud., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2004

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... prin adresa nr. .../2005 cu privire la contestatia nr. .../2004, formulata de, cu sediul social in ..., jud., impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscală inregistrat sub nr. .../2004 si Decizia de impunere nr. .../2004, intocmite de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, ocazie cu care a fost inaintat dosarul cauzei si referatul cu propunerile de solutionare nr. .../2005.

Obiectul contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2004 a Activitatii de Control Fiscal, inaintata agentului economic cu adresa nr. .../2004 il constituie suma de ... lei reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2004, a fost depusa in termenul prevazut de Titlul IX, art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrunind conditiile impuse de art. 174, art. 175 si art. 178, din actul normativ citat.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor constatand ca sunt indeplinite dispozitiile procedurale reglementate de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata.

I. Petenta, contesta Decizia de impunere nr. .../2004 emisa in baza Raportului de inspectie fiscală incheiat la data de .../2004 si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... - Directia Controlului Fiscal sub nr. .../2004.

Decizia de impunere nr. .../2004 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice ... - Activitatea de inspectie fiscală prin care s-a stabilit suplimentar in sarcina ..., o baza impozabila in suma de ... lei careia ii corespunde taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei si accesori suplimentare in suma de ... lei, decizie pentru care solicita anularea invocand urmatoarele motive:

..., in perioada 2003 - 2004 sustine ca a dedus legal taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in baza unui numar de 15 (cinsprezece) facturi fiscale - pe baza carora s-a efectuat achizitii de bunuri in valoare de ... lei.

Aceste sume arata petenta sunt inregistrate in jurnalele de cumparari din evidenta contabila a societatii si corespund cu suma din balanta de verificare fapt relevat si de inspectia fiscală in Raportul de inspectie fiscală pe baza careia s-a emis Decizia de impunere pe care o contesta.

Bunurile achizitionate pe baza celor 15 (cinsprezece) facturi fiscale ce au facut obiectul inspectiei fiscale au fost vandute de ... la ... si inregistrate in evidenta contabila a societatii.

..., a inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei aferente operatiunilor economice descrise anterior, a respectat prevederile stipulate de art. 24 alin. (1) lit. (a din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 62 alin. (1) din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cumpararilor mentionate anterior pe motivul ca firmele furnizoare nu

se gasesc pe site - ul Ministerului Finantelor, facturile ce stau la baza aprovisionarilor si deducerilor, ar fi scrise de una si aceeasi persoana neidentificata insa este netemeinica si nelegala deoarece verificarea conditiilor mai sus mentionate nu cad in sarcina expresa a cumparatorilor de bunuri decat in situatia cand taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe fiecare factura fiscală in parte depaseste suma de ... lei, asa cum prevede art. 29 alin. (1) pct. B lit. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscală incheiat la data de ... in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. .../2004, organele de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

... a dedus taxa pe valoarea adaugata in perioada supusa inspectiei in baza unor facturi fiscale emise de societati comerciale care nu au putut fi identificate pe site-ul Ministerului Finantelor Publice cu cele trei elemente cumulative de identificare: *denumire, cod fiscal si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului*.

Directia Generala a Finantelor Publice ... - Activitatea de Control Fiscal cu adresa nr. .../2004 solicita Inspectoratului de Politie a Judetului ... - Serviciului de Investigare a Fraudelor sa stabileasca daca ... a fost de buna credinta sau a fost implicata in deducerea nelegala de taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de societati care nu au putut fi identificate.

Inspectoratul de Politie a Judetului prin adresa nr. .../2004, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2004, comunica faptul ca in urma verificarilor efectuate la ... s-a constatat ca numitii ... - administrator si ... - asociat, in perioada august - decembrie 2003 au inregistrat in evidenta contabila a societatii un numar de 13 (treisprezece) facturi fiscale apartinand unor societati comerciale nereale, marfuri aprovisionate in valoare de ... lei, facturile fiscale au fost completate de catre o singura persoana, neavand nici o calitate la societatile furnizoare.

Ca raspuns la adresa nr. .../2004, prin care s-a solicitat date suplimentare privind aprovisionarile efectuate de ..., Inspectoratul de Politie a Judetului ..., prin adresa nr. .../2004 si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2004, comunica situatia facturilor fiscale privind aprovisionarea cu marfuri apartinand unor societati comerciale nereale.

S-a solicitat Inspectoratului de Politie a Judetului ... cu adresa nr. 2004 sa stabileasca daca ..., reprezentata prin ... - administrator si ... - asociat, a fost de buna credinta sau a fost implicata in operatiuni care au condus la deducerea nelegala de taxa pe valoarea adaugata potrivit celor 2 (doua) facturi in suma de lei.

Inspectoratul de Politie a Judetului ... cu adresa nr. .../2004, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2004, comunica faptul ca, desi acestea sunt emise de societati comerciale diferite, au fost completate de aceeasi persoana.

In urma controlului efectuat, organul de inspectie fiscală a constatat ca au fost incalcate prevederile art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile art. 145 alin. (8), pct. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si art. 155 alin. (8).

Organul de inspectie fiscală constată ca a fost dedusa nelegal taxa pe valoarea adaugata, aferenta facturilor fiscale de aprovisionare cu marfuri si dispune diminuarea acesteia cu suma de ... lei.

Pentru suma stabilita suplimentar in timpul controlului in valoare de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 114, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fisicala corroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 1513/2002 si nr. 67/2004, au fost calculate dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, motivele prezentate de petenta, costatarile organelor de inspectie fiscală, precum si actele normative in vigoare, in perioada verificata se retine:

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta cu privire la competenta de solutionare pe fond a cauzei, in conditiile in care aceasta face obiectul urmaririi si cercetarii penale.

In fapt: Verificarea s-a efectuat in urma cererii Directiei Controlului Fiscal ... nr.

.../2003, inregistrata la Directia Controlului Fiscal ... sub nr. .../2003 prin care s-a solicitat verificarea inregistrarii in contabilitate a facturii ... nr. .../2003 emisa de

In urma controlului efectuat la ... s-a constatat ca in perioada august 2003 - martie 2004, s-au inregistrat in evidenta contabila a societatii un numar de 15 (cinsprezece) facturi fiscale provenind de la diverse societati comerciale din ..., ..., ..., ..., ..., ..., care au livrat deseuri metalice in valoare totala de ... lei.

Societatile comerciale furnizoare de deseuri metalice nu au putut fi identificate pe site-ul Ministerul Finantelor Publice, privind denumirea societatii, codul fiscal si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului.

In urma verificarii organelor de politie s-a constatat ca facturile fiscale de aprovizionare aparțin unor societăți fictive, iar completarea acestora aparține unei singure persoane care nu avea nicio calitate la societățile furnizoare care au sediul în 6 (sase) localități diferite din țara. Organul de inspectie fiscală constată că au fost incalcate prevederile legale privind taxa pe valoarea adăugată, petența a dedus nelegal taxa pe valoarea adăugată în valoare de ... lei, fapt pentru care a calculat și accesoriile respective la nivelul sumei de ...lei.

Prin adresa nr. .../2004, organul de inspectie fiscală a înaintat dosarul Inspectoratului Județean de Politie al Județului ... pentru a se pronunța cu privire la natura penală a constatarilor cu posibila existență a indiciilor savarsirii infracțiunii de evaziune fiscală. În acest sens, organul de inspectie fiscală a retinut posibila încadrare a faptelor în prevederile art. 11, pct. c) din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale și art. 14 alin. (1) din Ordonanta de Urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseuriilor industriale reciclabile.

In drept: Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la art. 183 alin. (1) si (3) precizeaza:

(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 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 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.”*

Deasemenea Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2186/06.11.2001 pentru aprobată Normelor Metodologice de aplicare unitară a procedurii de solutionare a contestaților la pct. 5.2 alin. (3) și (4), [act normativ citat în baza prevederilor art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală], dispune:

„ (...) in referat se va preciza, in mod obligatoriu, daca actul atacat a fost transmis organelor de urmarire si cercetare penala, atunci cand organul de control a constatat existenta unor indicii privind savarsirea unor fapte penale.

In situatia in care din referatul de solutionare a contestatiei sau din documentele dosarului nu rezulta daca actul de control a fost inaintat organelor de urmarire si cercetare penala, organele de solutionare vor analiza fondul cauzei, urmand ca de nerespectarea aliniatului precedent sa fie tinute raspunzatoare organele care au intocmit si contrasemnat referatul”.

Astfel, între determinarea obligațiilor bugetare stabilite prin Procesul - verbal încheiat la data de .../2004 și comunicate petenței prin Decizia de impunere nr. .../2004, contestate de petență și posibila stabilire a caracterului infractional al faptelor savarsite există o stransă interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Acesta interdependentă constă în faptul că organele de control au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale suplimentare ca urmare a incalcarii unor dispozitii legale specifice în materie fiscală, cu posibila încadrare în infracțiunile privind evaziunea fiscală.

In aceste conditii organele administrativ - jurisdicționale nu se pronunță pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritati de solutionare in speta o au organele de cercetare penala care se vor pronunța

asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor fiscale stabilite în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept, „penalul tine în loc civilul”, consensat prin art. 19 alin. (2) din Codul de procedură penală.

Fata de cele arătate, se retine că până la pronuntarea unei soluții definitive pe latura penală, Directia Generală a Finanțelor Publice a Județului ... nu se poate investi cu soluționarea cauzei civile pentru suma totală de ... lei.

În funcție de soluția pronuntată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului statului, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Având în vedere considerențele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 1574/2003 privind organizarea și functionarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, corroborate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al Directiei Generale a Finanțelor Publice ...,

D E C I D E :

Art. 1. Se suspendă soluționarea cauzei pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - diferența taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi aferente diferenței taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalități de întârziere aferente

până la pronuntarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmand să fie reluată la incetarea motivelor care au determinat suspuspendarea, în condițiile legii, conform celor retinute în prezenta decizie.

Art. 2. Dosarul cauzei va fi transmis Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de control fiscal ... urmand ca după incetarea motivelor care au determinat suspuspendarea, aceasta să remita dosarul organului de soluționare competent, în vederea reluării procedurii administrative, în condițiile legii.

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competenta în termen de 30 zile de la data comunicării.

Art. 4. Prezenta a fost redactată în 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesati.

Art. 5. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV