

**Ministerul Finantelor Publice**  
**Agentia Nationala de Administrare Fiscala**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

DECIZIA NR.69/\_\_\_\_\_ 2004  
privind contestatia formulata de  
**S.C. "T" S.R.L**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. "T" S.R.L.**, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei generale a finantelor publice - Directia controlului fiscal si priveste suma totala reprezentand:

- diferenta taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- diferenta impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 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.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.169 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 se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "T" S.R.L** contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal incheiat, aducand urmatoarele argumente :

Societatea precizeaza ca masura de neacordare a deductibilitatii cheltuielilor dispusa de organul de control este netemeinica si nelegala intrucat operatiunile patrimoniale au fost consemnate in facturi ce indeplinesc calitatea de documente justificative, conform Legii nr. 82/1991.

De asemenea, mentioneaza ca aceste cheltuieli au la baza documente justificative, potrivit Legii nr. 414/2002 .

Societatea considera ca nu este raspunzatoare pentru eventualele neconcordante ale elementelor inscrise in facturi, precizand ca raspunderea apartine in exclusivitate furnizorilor.

Astfel, nu se considera raspunzatoare pentru faptul ca unele facturi ale furnizorilor nu se regasesc in plaja lor de numerotare precizand ca nu este abilitata si nu are posibilitatea sa faca astfel de verificari .

Totodata, sustine ca nu i se poate imputa faptul ca unii furnizori nu figureaza la codurile fiscale indicate .

Societatea nu se considera raspunzatoare pentru faptul ca unele facturi emise de furnizori apar achizitionate de alte societati comerciale, considerand ca este datoria organelor abilitate sa stabileasca imprejurarile in care furnizorii au intrat in posesia facturilor care au fost inregistrate cu buna credinta in contabilitatea societatii .

De asemenea, societatea considera ca nu este raspunzatoare pentru ca un furnizor nu prezinta actele la solicitarea organelor de control si nici nu i se poate imputa faptul ca unii furnizori nu figureaza in bazele de date ale directiilor finantelor publice teritoriale .

In ceea ce priveste relatiile obtinute din controlul incrucisat, din care rezulta ca unii furnizori nu au emis facturile inregistrate in contabilitatea societatii, contestatoarea sustine ca in asemenea cazuri trebuie sesizate organele de urmarire penala deoarece este posibil ca unii furnizori sa intre sub incidenta Legii nr. 87/1994 si considera ca raspunderea societatii ar putea fi angajata numai in situatia neinregistrarii unor facturi.

Referitor la furnizorii care apar, ca rezultat al verificarii incrucisate, ca nedesfasurand activitate, societatea considera ca raspunderea revine acestora pentru neinregistrarea in contabilitate a facturilor cu care au livrat marfa.

Astfel, societatea sustine ca toate constatările rezultate în urma controlului încrucisat evidențiază imperfecțiuni și nereguli care nu i se pot imputa și prin urmare consideră cheltuielile ca fiind deductibile.

Societatea consideră ca nu se afla în situația nedeductibilității taxei pe valoarea adăugată prevăzută de art. 29 pct.B lit.b din Legea nr. 345/2002 deoarece elementele stipulate de acest articol se regăsesc în totalitate, în toate cazurile supuse controlului și nu au fost indicate cazuri care să se regăsească în ipoteza prevăzută de articolul mai sus-mentionat.

Având în vedere cele menționate mai sus, societatea consideră măsura neacordării deductibilității taxei pe valoarea adăugată ca fiind netemeinică și nelegală și solicită revenirea asupra ei în sensul considerării deductibile a sumelor menționate de organul de control.

**II.** Prin procesul verbal, organele de control ale Direcției controlului fiscal au constatat următoarele:

Verificarea s-a efectuat urmare a solicitării Ministerului Public-Parchetul Național Anticorupție.

A fost verificat modul de constituire și virare a impozitelor și taxelor datorate de societate bugetului de stat pentru activitatea desfășurată .

Din verificarea prin sondaj a documentelor primare (facturi fiscale, chitanțe fiscale, note de intrare recepție, registrul de casă) a jurnalelor de cumpărări, deconturilor de taxă pe valoarea adăugată și a balanțelor de verificare s-a constatat că facturile fiscale înregistrate în contabilitate nu îndeplinesc condițiile prevăzute de Hotărârea Guvernului nr.831/1997, nefiind completate cu toate datele de identificare.

S-a constatat că societatea a întocmit note de intrare recepție aferente intrării marfurilor în gestiune pentru carburanți fără a prezenta facturi fiscale, fapt ce a generat diferențe de taxă pe valoarea adăugată deductibilă.

De asemenea, organele de control au constatat neconcordanțe între rulajele contului 4426 "taxă pe valoarea adăugată deductibilă" din balanțele de verificare, jurnalele de cumpărări și deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

Din verificarea încrucisată efectuată la organele fiscale teritoriale prin adrese de verificare a facturilor furnizorilor societății și din consultarea bazei de date existentă la Direcția generală a finanțelor publice Ilfov s-au constatat următoarele :

- unii furnizori nu figurează la codurile fiscale indicate;
- unele facturi ale furnizorilor nu se regăsesc în plaja lor de numere;

- facturile emise de unii furnizori apar achizitionate de alte societati comerciale;
- un furnizor nu prezinta actele contabile la solicitarea organelor de control;
- unii furnizori nu figureaza in bazele de date ale directiilor finantelor publice teritoriale;
- unii furnizori nu au emis facturi catre societate;
- un furnizor nu a desfasurat activitate.

Pe baza acestor constatari nu s-a dat drept de deductibilitate pentru taxa pe valoarea adaugata si pentru cheltuielile inregistrate in contabilitate, aferente facturilor inregistrate de societate de la furnizorii de combustibil pentru care s-au primit raspunsuri nefavorabile de la directiile finantelor publice teritoriale si pentru facturile de achizitie combustibil inregistrate in contabilitate fara ca acestea sa apartina furnizorilor inscrisi pe factura fiscala.

In urma verificarii prin sondaj a jurnalelor de vanzari, deconturilor de taxa pe valoarea adaugata si a rulajelor contului 4427 "taxa pe valoarea adaugata colectata" din balantele de verificare, s-a stabilit in sarcina societatii diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata, dobanzi si penalitati.

Din verificarea prin sondaj a documentelor primare (bonuri fiscale, facturi si chitante fiscale) si a balantelor de verificare organele de control au constatat diferente la calculul profitului/pierderii fiscale si au reintregit cheltuielile cu cele neadmise la deducere conform raspunsurilor primite la verificarile incrucisate si cu cheltuielile aferente descarcarii eronate a gestiunii de marfuri.

Urmare verificarilor efectuate, organele de control au stabilit in sarcina societatii diferenta de impozit pe profit de plata, dobanzi aferente impozitului pe profit de plata si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de plata.

In timpul controlului, organul de control a constatat incalcari ale legislatiei care pot face obiectul evaziunii fiscale, respectiv incalcari ale Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata si ale Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata .

**III.** Directia generala a finantelor publice, prin adresa a transmis Parchetului National Anticoruptie procesul verbal de control, cu privire la faptele constatate la **S.C. "T" S.R.L.**

**IV.** Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul

cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

**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 constatările din actul de control contestat fac si obiectul unui dosar penal .**

**In fapt**, prin adresa existenta in copie la dosarul cauzei, Parchetul National Anticoruptie a solicitat Directiei generale a finantelor publice efectuarea unui control fiscal cu privire la activitatea **S.C. "T" S.R.L.**, precizand faptul ca administratorul societatii contestatoare este arestat preventiv in cauza ce face obiectul dosarului, constatandu-se ca a primit in mod repetat fara documente carburant sustras din conducte pe care l-a comercializat prin statia proprie.

Prin aceasta adresa, Parchetul National Anticoruptie a transmis si obiectivele ce trebuie avute in vedere la verificarea financiar - contabila a societatii, respectiv :

- verificarea realitatii inregistrarilor financiar-contabile;
- verificarea corespondentei aprovizionare-incasari zilnice si lunare (pentru identificarea unor incasari mai mari decat s-au aprovizionat);
- verificari incrucisate la furnizori pentru stabilirea realitatii facturilor de aprovizionare;
- daca s-au facut plati pentru combustibil numai in baza facturilor de aprovizionare;
- calcularea valorii produselor neinregistrate in evidenta contabila si stabilirea prejudiciului adus bugetului de stat in conformitate cu Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza declaratiilor scrise si a gestionarilor de statie pecc coroborata cu evidenta extra-contabila .

In urma controlului, Directia generala a finantelor publice a transmis Parchetului National Anticoruptie procesul verbal, solicitand inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute si pedepsite de art.10 si art.11 din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale .

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

**" 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 constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa " .**

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii, organele de control constatand ca societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale care nu indeplinesc conditiile impuse de Hotararea Guvernului nr.831/1997 si a intocmit note de receptie aferente intrarii marfurilor in gestiune fara a prezenta facturi fiscale .

Totodata, organele de control au constatat neconcordante intre rulajele contului 4426 "taxa pe valoarea adaugata deductibila" din balantele de verificare, jurnale de cumparari si deconturile de taxa adaugata .

De asemenea, din verificarea incrucisata efectuata la organele fiscale teritoriale prin adrese de verificare a facturilor furnizorilor societatii, organele de control au constatat urmatoarele:

- unii furnizori nu figureaza la codurile fiscale indicate;
- unele facturi nu se regasesc in plaja lor de numerotare;
- facturile emise de unii furnizori apar achizitionate de alti furnizori;
- unii furnizori nu figureaza in baza de date a directiilor generale ale finantelor publice teritoriale;
- unii furnizori nu au emis facturi catre societate;
- un furnizor nu a desfasurat activitate;
- un furnizor nu prezinta actele contabile la solicitarea organului de control .

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 constatate in virtutea faptei infractionale.

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

## **DECIDE**

Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala contestata 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 transmis 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 , conform procedurii legale .