



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Satu Mare
Compartimentul Solutionare
Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0456-768772
Fax: +0456-732115

**DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. X S.R.L. din loc. Trip, jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../.....2011**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L., loc. Trip, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2011 formulata impotriva Decizei de impunere nr.F-SM .../.....2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM .../.....2011, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala

S.C. X S.R.L. are sediul in loc. Trip, nr....., com., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Comunicarea Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM .../.....2011 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM .../.....2011, s-a facut la data de 01.07.2011, fiind preluate de administratorul societatii, conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala- republicata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. S.C. X S.R.L. din loc. Trip, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2011, formulata impotriva Decizei de impunere nr. F-SM .../.....2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM .../.....2011, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala ..., contesta suma de x lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de y lei si
- majorari de intarziere in suma de y lei.

In fapt, in sustinerea contestatiei se arata ca operatiunile contabile sunt reale, facturile fiscale au fost intocmite cu respectarea tuturor cerintelor legale.

Referitor la momentul incheierii actelor contestate echipa de inspectie fiscala arata ca nu ar fi fost mentionate pe facturi denumirea si cantitatea bunurilor livrate, ori in opinia petentei in speta este vorba de prestari servicii care constituie operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei conform art.129 din Codul fiscal.

Se arata ca S.C. S.R.L. a prestat petentei lucrari in baza contractului incheiat. Pentru lucrarile efectuate s-a intocmit raport de lucrari. Pe factura este mentionat *“lucrari efectuate conform situatiei de lucrari”*. Aceasta mentiune este conforma cu prevederile art.155 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal.

De asemenea petenta sustine ca rapoartele sunt semnate atat de petenta, in calitate de beneficiar, cat si de S.C. S.R.L., in calitate de prestator. Contravaloarea facturilor a fost achitata.

S.C. X S.R.L. invoca in sustinerea contestatiei prevederile art.145, alin.(1) si (2), si art.146 din Codul fiscal.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr.F-SM .../.....2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM .../.....2011, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala ..., echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Din analiza raportului de inspectie fiscala nr. F-SM .../.....2011, reiese ca organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Satu Mare au procedat la efectuarea controlului fiscal pentru stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale la S.C. X S.R.L. din loc.Trip, jud. Satu Mare, avand in vedere constatările Garzii Financiare. Prin adresa nr...../.....2011 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare sub nr...../....., Garda Financiara Sectia Satu Mare, in conformitate cu prevederile art.11 alin.(5) din H.G. nr.1324/2009 privind organizarea si functionarea Garzii Financiare, a transmis un exemplar din Procesul verbal nr...../.....2011, in vederea gestionarii dosarului fiscal al contribuabilului. Un exemplar din procesul verbal nr...../.....2011 a fost inaintat ca sesizare penala la Parchetul de pe langa Tribunalul Satu Mare, cu adresa nr...../.....

S.C. X S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adaugata in valoare de lei aferent unor facturi de prestari servicii emise de S.C. S.R.L. , care nu dau drept de deducere, nefiind intocmite conform prevederilor art.155, alin.(5), lit.h) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca pe acestea nu este inscrisa denumirea si cantitatea bunurilor livrate.

In drept, sunt invocate prevederile art.155, alin.(5), lit.h) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de inspecție fiscală ..., au constatat ca in luna iunie 2010, societatea a inregistrat in contabilitate un numar de 12 facturi fiscale de achizitie emise de S.C. S.R.L. in valoare de lei cu o T.V.A. aferenta in suma de lei, valoarea acestora nefiind raportata prin depunerea Decontului de T.V.A. pentru trim. II 2010 si a Declaratiei 394 aferenta sem. I 2010.

S.C. X S.R.L. a inregistrat in evidenta contabila in sem. II 2010 un numar de 25 facturi fiscale in valoare de lei cu o T.V.A. aferenta de lei suma identica cu cea raportata in declaratia 394, dar nu a depus Decont de T.V.A. aferent trim. II si III 2010, fiind depus doar pentru trim. IV 2010 si trim. I 2011.

Conform evidentelor contabile societatea a mai inregistrat in contabilitatea societatii un nr. de 5 facturi fiscale in lunile februarie si martie 2010 in valoare de lei cu o T.V.A. aferenta in valoare de lei, emise de aceiasi societate S.C. S.R.L. Arad.

Valoarea totala a facturilor de achizitie reprezentand prestari servicii emise de catre S.C. S.R.L. Arad este in suma de lei cu o T.V.A. aferenta de lei.

Contravaloarea acestora a fost achitata in numerar pe baza de chitante.

Referitor la majorari de intarziere sunt invocate prevederile art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II.2) Activitatea de inspecție fiscală, Serviciul de inspecție fiscală ..., prin Referatul nr...../.....2011, cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../.....2011 formulata de S.C. X S.R.L. din loc. Trip, jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere exprimat in Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM .../.....2011 si implicit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-SM .../.....2011.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei in conditiile in care constatările din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM .../.....2011 si Decizia de impunere nr..../.....2011 incheiate la S.C. X S.R.L.

cu sediul in loc. Trip, jud. Satu Mare, au fost transmise Politiei orasului Negresti Oas, cu adresa nr...../.....2011.

In fapt, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Satu Mare au procedat la efectuarea controlului fiscal pentru stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale la S.C. X S.R.L. din loc.Trip, jud. Satu Mare, avand in vedere constatarile Garzii Financiare. Prin adresa nr...../.....2011 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare sub nr...../....., Garda Financiara Sectia Satu Mare, in conformitate cu prevederile art.11 alin.(5) din H.G. nr.1324/2009 privind organizarea si functionarea Garzii Financiare, a transmis un exemplar din Procesul verbal nr...../.....2011, in vederea gestionarii dosarului fiscal al contribuabilului. Un exemplar din procesul verbal nr...../.....2011 a fost inaintat ca sesizare penala la Parchetul de pe langa Tribunalul Satu Mare, cu adresa nr...../.....

Comisarii Garzii Financiare Satu Mare au efectuat un control la S.C. X S.R.L. din loc. Trip, jud. Satu Mare, constatarile fiind cuprinse in procesul verbal nr...../.....2011. Urmare a verificarilor efectuate, comisarii Garzii Financiare Satu Mare au constatat ca societatea prin inregistrarea achizitiilor de la S.C. S.R.L. Arad, in valoare de lei cu TVA aferenta in suma de lei, petenta si-a diminuat obligatiile la bugetul de stat cu suma totala delei, din care TVA in suma de lei si impozit pe profit in suma de lei.

Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de inspectie fiscala ..., au constatat ca in luna iunie 2010, societatea a inregistrat in contabilitate un numar de 12 facturi fiscale de achizitie emise de S.C. S.R.L. in valoare de lei cu o T.V.A. aferenta in suma de lei, valoarea acestora nefiind raportata prin depunerea Decontului de T.V.A. pentru trim. II 2010 si a Declaratiei 394 aferenta sem. I 2010.

S.C. X S.R.L. a inregistrat in evidenta contabila in sem. II 2010 un numar de 25 facturi fiscale in valoare de lei cu o T.V.A. aferenta de lei suma identica cu cea raportata in declaratia 394, dar nu a depus Decont de T.V.A. aferent trim. II si III 2010, fiind depus doar pentru trim. IV 2010 si trim. I 2011.

Conform evidentelor contabile societatea a mai inregistrat in contabilitatea societatii un nr. de 5 facturi fiscale in lunile februarie si martie 2010 in valoare de lei cu o T.V.A. aferenta in valoare de lei, emise de aceiasi societate S.C. S.R.L. Arad.

Valoarea totala a facturilor de achizitie reprezentand prestari servicii emise de catre S.C. S.R.L. Arad este in suma de lei cu o T.V.A. aferenta de lei.

Contravaloarea acestora a fost achitata in numerar pe baza de chitante.

In conditiile in care constatarile din actul de control contestat fac si obiectul cercetarii penale, in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu dispozitiile art.19 alin.2 din Codul de procedura penala, republicat, se va suspenda solutionarea cauzei.

In drept, art.214 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“ART. 214

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 în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Din cele relatate in continutul prezentei decizii reiese ca între stabilirea obligatiilor bugetare datorate, constatate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. F-SM .../.....2011, intocmita de organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Satu Mare – S.I.F. IV, si contestate de petenta si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

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, potrivit principiului de drept “judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale”, consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, avand in vedere faptul ca in speta se pune problema ca faptele descrise in raportul de inspectie fiscala se incadreaza in prevederile art.9 pct.1 lit.b) si c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de x lei, constand in taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.12 din pct.2.5 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc. Trip, jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de y lei si
- majorari de intarziere in suma de y lei.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

**VIZAT
BIROUL JURIDIC**