

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare  
a contestatiilor

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2007**

privind solutionarea contestatiei depusa de  
Societatea x inregistrata la Ministerul Finantelor Publice -  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.\*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului \* prin adresa nr.\*, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\* asupra contestatiei formulata de societatea x.

*Societatea x* contesta Decizia de impunere nr.\*, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.\* incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului \* privind suma de x lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora.

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.\*, respectiv \*, asa cum reiese din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice \\*](#) in data de \*, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, existenta la dosar.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de societatea x.

I. Contestatoarea arata ca sustinerea organelor de inspectie fiscala privind faptul ca au fost inregistrate cheltuieli cu

marfurile fara a avea documente justificative este lipsita de suport intrucat toate operatiunile se regasesc inscrise in contabilitatea firmei.

Totodata, contestatoarea motiveaza ca din raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei rezulta doar ca societatea nu a prezentat documente prin care sa justifice modul de aprovizionare si utilizare a documentelor justificative cu regim special, aceasta sustinere a organelor de inspectie fiscala fiind considerata de societate ca neadevarata.

Contestatoarea arata ca in raportul de inspectie fiscala nu se evidentiaza care sunt cheltuielile inregistrate fara documente justificative, astfel ca sumele de plata apar stabilite aleatoriu.

Contestatoarea sustine ca societatea nu are obligatia si nici competenta de a verifica legalitatea unor facturi si nu este raspunzatoare pentru faptele comise de terte persoane.

Fata de cele aratate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere nr.\* si exonerarea societatii de la plata sumelor contestate.

II. Inspectia fiscala a fost efectuata urmare a adresei nr.\* a Inspectoratului de Politie a Judetului \*, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice \* sub nr.\*.

Prin raportul de inspectie fiscala nr.\* organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna februarie \* agentul economic a inregistrat eronat taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta facturii fiscale nr.\*.

Tot in luna \* agentul economic a inregistrat eronat taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta facturii fiscale nr.\*.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara aferenta facturilor mentionate mai sus.

In perioada \* - \* agentul economic a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta aprovizionarilor cu deseuri de fier pe baza de facturi fiscale emise de a, b, c, d, e .f .g achizitionate ulterior perioadei in care sunt datate aceste facturi fiscale si chiar inaintea infiintarii agentului economic emitent.

Astfel, urmare consultarii bazei de date a Imprimeriei Nationale a rezultat ca societatile sus mentionate au aprovizionat facturierele inregistrate de societatea x in evidenta contabila ulterior datei la care au fost emise facturile de aprovizionare.

In conformitate cu prevederile art.145 alin.(8), lit.a) coroborat cu art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au constatat ca taxa pe valoarea adaugata nu poate fi justificata pe baza acestor documente.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna iulie \* agentul economic a inregistrat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale privind achizitia de materiale de constructie si mobila ce nu au fost folosite in scopul realizarii de venituri intrucat societatea nu detinea active imobilizate in patrimoniu, fiind incalcate prevederile art.21 alin.(2) coroborat cu art.145 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In consecinta, organele de inspectie fiscale au calculat in sarcina contestatoarei o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara aferenta anului \*.

Totodata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere pana la data de \*.

In perioada \* - \* societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi fiscale reprezentand aprovizionari deseuri feroase care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, furnizorii respectivi neexistand in baza de date a Ministerului Finantelor Publice.

In conformitate cu prevederile art.145 alin.(8), lit.a) coroborat cu art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au constatat o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara, majorarile de intarziere fiind calculate pana la\*.

In perioada \* - \* agentul economic a inregistrat cheltuieli privind marfurile fara a avea la baza documente justificative conform prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, in luna iulie \* societatea a inregistrat cheltuieli aferente facturilor fiscale privind achizitii de materiale de constructie ce nu au fost folosite in scopul realizarii de venituri deoarece nu detinea active imobilizate in patrimoniu.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina contestatoarei impozit pe profit suplimentar aferent anului \*, majorari de intarziere si penalitati de intarziere .

In perioada \* - \* societatea a inregistrat cheltuieli privind marfurile fara a avea la baza documente justificative, motiv pentru care in sarcina contestatoarei a fost calculat impozit pe profit suplimentar, majorarile de intarziere fiind calculate pana la \* .

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr.\* a fost emisa decizia de impunere nr.\* prin care s-au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de x lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora.

Prin adresa nr.\*, aflata in copie la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice a judetului \* a inaintat Inspectoratului de Politie a judetului \* raportul de inspectie fiscala impreuna cu o copie a deciziei de impunere intocmite la societatea x.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei in conditiile in care raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.\* a fost inaintat Inspectoratului de Politie a judetului \*, asa cum reiese din adresa nr.\* emisa de Directia generala a finantelor publice \*.

In fapt, prin Decizia de impunere nr.\* s-au stabilit in sarcina contestatoarei pentru perioada \* - \* obligatii fiscale suplimentare in suma de x lei constand in impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, precum si accesorii aferente acestora, intrucat asa cum rezulta din constatarile organelor de inspectie fiscala aceasta a inregistrat cheltuieli privind marfurile fara a avea la baza documente justificative, a dedus taxa pe valoarea adaugata in baza unor facturi fiscale de aprovizionare cu deseuri feroase emise de societati furnizoare care nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, fie facturile au fost achizitionate de furnizori ulterior datei la care au fost datate, sau facturile fiscale privesc achizitia de materiale de constructie si mobila care nu sunt aferente realizarii de venituri, societatea neavand in patrimoniu active immobilizate.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a colectat in luna februarie \* taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale nr.\* si nr.\*.

Prin adresa nr.\* Directia generala a finantelor publice a judetului \* a inaintat Inspectoratului de Politie a judetului \* raportul de inspectie fiscala impreuna cu copia deciziei de impunere incheiate la societatea x.

In drept, art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“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 în 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*".

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere nr.\* si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantii societatii exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite pe considerentul ca societatea x a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli si a dedus taxa pe valoarea adaugata in baza unor documente care ridica problema realitatii operatiunilor, aspecte asupra carora urmeaza sa se pronunte organele de cercetare penala, la care au fost inaintate actele intocmite de organele de inspectie fiscala.

In consecinta, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de x lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora.

In functie de solutia pronuntata cu caracter definitiv pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza : "*Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]* ".

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.184 alin.(1) lit.a) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art.186 alin.(4) din acelasi act normativ, se

## **DECIDE**

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de societatea x pentru suma totala de x lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a

determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel \*, in termen de 6 luni de la comunicare.