

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
M E H E D I N T I

DECIZIA Nr. 30-27.07.2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A. Dr. Tr. Severin,
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. 11023/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.A. din Drobeta Tr. Severin** cu contestatia inregistrata sub nr. 11023 din 23.06.2006.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere din data de 30.05.2006, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Mehedinti in baza raportului de inspectie fiscala din data de 24.05.2006, a procesului verbal si are ca obiect suma totala de lei (RON), reprezentând:

- lei, **impozit venit microintreprindere;**
- lei, dobânzi de intarziere;
-lei, penalitati de întârziere.
- lei, **TVA;**
-lei, dobânzi.
- lei, penalitati de întârziere;

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art. 177, al.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.175 si art.179, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.A. din Drobeta Tr. Severin** contesta Decizia de impunere din data de 30.05.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de lei (RON).

In sustinere, contestatoarea invoca faptul că: *“cumpararile de materiale cu facturi fiscale care nu se regasesc în contabilitatea unității nu sunt făcute de către societatea noastră, nu sunt făcute cu banii societății și nu am avut cunoștință de ele, decât în urma verificărilor Poliției. Prin urmare, cine a achiziționat aceste marfuri stie și unde s-au folosit. Societatea nu poate plăti taxe si impozite pentru o activitate pe care n-a desfășurat-o. Cine a cumpărat și folosit aceste materiale stie și destinația lor”*.

De asemenea, precizeaza: *“consideram ca toate sumele aferente imputate societatii nu cad în sarcina acesteia, ci în sarcina celor care au achizitionat si folosit aceste marfuri”*.

II. Decizia de impunere din data de 30.05.2006 privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala in data de 24.05.2006 si a procesului verbal 24.05.2006 intocmite de inspectorii Activitatii de control fiscal, in urma unui control efectuat la **S.C. X S.A. din Drobeta Tr. Severin**.

Prin referatul din data de 05.07.2006, organele de control ale Activitatii de inspectie fiscala precizeaza, ca societatea s-a aprovizionat cu materiale de constructii pe baza de facturi fiscale care au incris la rubrica de cumparator datele acesteia de identificare, delegat fiind d-nul X, in valoare totala de lei, din care in evidenta contabila nu au fost inregistrate facturi in valoare de lei.

Pentru ca nu s-a putut determina valoarea adaugata aferenta fiecărei lucrari executate, organul de control a stabilit prin estimare, in conformitate cu art.66 din OG nr.92/2003, republicata o cota de 30% ce se aplica materialelor aprovizionate, rezultand ca trebuiau inregistrate in contabilitate si facturate lucrari in valoare de lei, din care TVA de lei si venituri in suma de lei.

Neinregistrarea in contabilitate a operatiunilor economice mai sus mentionate, atat in ceea ce priveste aprovizionarea cu materiale cat si prestarea de servicii, a condus la incorecta determinare a bazei de impozitare asa cum este definita de art.137, lit.a din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal si ca urmare la stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata datorata bugetului de stat in suma de lei (... lei RON).

Cu privire la impozitul pe venit microintreprinderi se retine ca prin aplicarea cotei de 30% asupra valorii fara TVA a bunurilor aprovizionate de d-nul X s-a stabilit ca nu au fost inregistrate in contabilitate venituri in suma de lei ceea ce a condus la diminuarea bazei impozabile, necalcularea, nedeclararea si neplata unui impozit suplimentar pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei RON.

Pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe venit microintreprinderi au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 115 din OG nr.92/2003, republicata in suma totala de lei RON.

Prin adresa nr. 22426/30.05.2006 Directia generală a finantelor publice Mehedinti a transmis I.P.J. Dolj procesul verbal din data de 24.05.2006, cu privire la faptele constatate la **S.C. X SA din Drobeta Tr. Severin**.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

Cauza supusă solutionării este dacă Directia generală a finantelor publice Mehedinti se poate pronunta pe fond, in conditiile in care asupra faptelor constatate prin procesul verbal anexat la raportul de inspectie fiscala din data de 30.05.2006 au fost sesizate organele de cercetare penala prin adresa nr. 22426/30.05.2006.

In fapt, societatea nu a inregistrat in contabilitate facturi fiscale pentru materiale de constructii in valoare de lei, ceea ce a condus la determinarea incorecta a bazei de impozitare si implicit la calculul eronat al taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe venit microintreprinderi in suma de lei RON pt. care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale in vigoare de lei RON, prejudiciind astfel bugetul statului cu suma totala de lei RON.

Inspectoratul de Politie al Judetului Dolj a înaintat catre D.G.F.P. Mehedinti, adresa nr. 74051/10.11.2005 prin care solicită, în vederea solutionării lucrării penale nr. 5105/2005 privind pe X, administrator al *S.C. X S.A. din Drobeta Tr. SEVERIN*, efectuarea unui control de fond din care să rezulte implicatiile fiscale ale aspectelor inscrise in adresa inaintată.

Directia Generală a Finantelor Publice Mehedinti – Activitatea de inspectie fiscală, ca urmare a adresei nr. 74051/10.11.2005 inregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. 22426/16.11.2005 a I.P.J.Dolj, a efectuat un control de specialitate la *S.C. X S.A. din Drobeta Tr. Severin* pentru stabilirea sumelor cu care s-a sustras de la plata obligatiilor la bugetul de stat prin neinregistrarea unor activitati, in perioada 01.01.2003 – 30.06.2005.

In drept, art.184, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizează:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă.

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

a). organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează sa fie dată în procedura administrativă”.

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere din data de 30.05.2006, emisă in baza raportului de inspectie fiscala si a procesului verbal cu aceasi data număr, inregistrate la D.G.F.P. Mehedinti si stabilirea caracterului infractional al faptelor savârsite exista o strânsă interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusă judecatii.

Această interdependentă constă în faptul ca obligatiile bugetare, stabilite prin Decizia de impunere din data de 30.05.2006, emisă in baza raportului de inspectie fiscala din data de 08.02.2006 si a procesului verbal cu acelasi numar, înregistrate la D.G.F.P. Mehedinti de către organele Activitatii Controlului Fiscal, sunt consecinta faptului că *S.C. X S.R.L. din Drobeta Tr. Severin* a diminuat impozitul pe venitul microintreprinderilor si taxa pe valoarea adaugata, prin neinregistrarea veniturilor aferente facturilor in evidenta contabilă in valoare de lei.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare în 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 în virtutea faptei infractionale.

Având în vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila în procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata în conformitate cu prevederile art.184, al.3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul art.184, al.1 lit.a coroborat cu art. 180 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

D E C I D E :

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de *S.C. X S.A. din Drobeta Tr. Severin* pentru suma totala de lei (RON), reprezentand:

- lei, **impozit venit microintreprindere;**
- lei, dobânzi de intarziere;
- lei, penalitati de întârziere.
- lei, **TVA;**
- lei, dobânzi.
- lei, penalitati de intârziere,

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

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.