

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. ____/____ 2007
privind contestatia depusa de
S.C. "D" 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. "D" S.R.L.** impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Activitatii de inspectie fiscala.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data comunicarii catre societate a deciziei de impunere, potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei, precum si in raport de data inregistrarii contestatiei la Directia generala a finantelor publice, conform stampilei registraturii.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin.(1) si art. 179 alin.1 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. "D" S.R.L., contesta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Activitatii de inspectie fiscala, precizand urmatoarele:

Societatea precizeaza ca a fost lezata de drepturile care i se cuvin in conformitate cu art.105 din Ordonanata Guvernului nr.92/2003

privind Codul de procedura fiscala privind informarea contribuabilului pe parcursul inspectiei fiscale.

Referitor la impozitul, pe profit **S.C. "D" S.R.L.** contesta diferenta de impozit pe profit, majorarile aferente, dobanzile si penalitatile, avand in vedere baza legala, respectiv art.9 pct.9.2 din Hotararea Guvernului nr.869/2002,

Cheltuielile nedeductibile cu amortizarea aferente imobilelor de vacanta, au fost calculate eronat, societatea invocand in acest sens prevederile Hotararii Guvernului nr.869/2002 pentru perfectionarea activitatii unitatilor de implementare a programelor PHARE.

Totodata, societatea invoca prevederile art.297 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, referitor la data intrarii in vigoare a Codului fiscal si prin urmare, diferenta stabilita de organele de inspectie fiscala si majorarile de intarziere aferente nu au baza legala.

Societatea precizeaza ca diferenta de dobânda calculata pentru imprumut asociat peste nivelul dobânzii BNR si accesoriile aferente nu este legala, avand in vedere ca pentru calcularea dobânzilor organele de inspectie fiscala au aplicat pentru perioada verificata, respectiv 01.01.2001 - 31.12.2003, prevederile Ordonantei Guvernului nr.36/2003, care precizeaza ca: "nivelul ratei dobânzii de referinta BNR corespunzatoare ultimei luni din trimestru".

In acest sens, societatea invoca prevederile Ordonantei Guvernului nr.36/2003, prevederile Ordonantei Guvernului nr.217/1999 si Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

In consecinta, societatea considera ca diferenta de dobânda stabilita de organele de inspectie fiscala si majorarile de intarziere aferente nu au baza legala, deoarece au fost aplicate prevederile Ordonantei Guvernului nr.36/2003 care isi are aplicabilitate începând cu anul 2003.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata **S.C. "D" S.R.L.** contesta diferenta de taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente stabilite de organele de inspectie fiscala.

A fost verificata taxa pe valoarea adaugata înregistrata de catre societate in contul 4428 pana la 31.12.2004.

Pe masura încasarii creantei societatea a înregistrat taxa pe valoarea adaugata din cont 4428 in cont 4427, devenind taxa pe valoarea adaugata exigibila si a fost raportata in decontul de taxa pe valoarea adaugata.

Societatea a depus decontul de taxa pe valoarea adaugata, lunar, care constituie documentul de înregistrare in fisa pe platitor la Administratia Financiara sector 1.

Organele de inspectie fiscala nu au stabilit diferente intre evidenta contabila si fisa pe platitor.

Prin emiterea deciziei de impunere obligatia de plata se dubleaza. Pentru determinarea corecta a obligatiei de plata si a majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata trebuia verificata pana la data incheieri raportului de inspectie fiscala.

II. Prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2001 -31.12.2004.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila, organele de inspectie fiscala au constatat ca in jurnalul de cumparari societatea a evidenciat operatiuni referitoare la importuri de marfuri - pesticide, cumparari pentru nevoile firmei, achizitii de mijloace fixe si obiecte de inventar, cumparari marfuri, transport auto de marfa, servicii terti pe baza de contract sau comanda, etc.

Societatea a prezentat instiintarile de platitor de taxa pe valoarea adaugata ale furnizorilor care au emis facturi cu taxa pe valoarea adaugata mai mare de 20 mii lei si 50 mii lei, conform art.25 lit.b pct.a din Hotararea Guvernului nr.401/2000 si art.29 lit.B pct.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata **S.C. "D" S.R.L.** factureaza cu taxa pe valoarea adaugata conform legislatiei in vigoare.

In perioada verificata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat eronat facturile fiscale emise pentru livrarile de marfa , prin NC: 411 "Clienti"= %, 472 "Venituri inregistrate in avans", 4428 "TVA neexigibila", iar in momentul incasarii de la clienti a inregistrat sumele datorate in contul de venituri si in taxa pe valoarea adaugata colectata prin NC: 472 "Venituri inregistrate in avans"= 707 "Venituri din vanzari de marfuri" si 4428 "TVA neexigibila" = 4427 "TVA colectata".

Organele de inspectie fiscala au repus la termenul corect taxa pe valoarea adaugata exigibila prin colectarea taxei pe valoarea adaugata la data livrarii/emiterii facturilor fiscale si prin scaderea acesteia in momentul incasarii, fapt ce a determinat calcularea de accesorii fiscale intre aceste date.

Fata de sumele inregistrate in contabilitate si declarate de societate prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse la Administratia finantelor publice, in urma controlului s-a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata motivele de fapt au fost: societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in anul 2004

pentru plata in natura a dividendelor; societatea a înregistrat eronat taxa pe valoarea adaugata in perioada 2002-2004 in contul "4428" taxa pe valoarea adaugata neexigibila si nu in contul 4427 "taxa pe valoarea adaugata colectata" aferenta facturilor fiscale emise pentru marfa contractata, livrata si neincasata; societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata, in unele cazuri, la incasarea in numerar pentru vânzarea directa a pesticidelor, cat si la livrarea de marfa contractata cu plata in rate.

In drept, au fost avute in vedere prevederile art.128 alin.(9) pct.7.5 din Hotararea Guvernului nr.44/2004, art.14 coroborat cu art. 29 pct.B, lit.a din Legea nr.345/2002 si art.134 alin.(3) coroborat cu art. 155 alin.(2) din Legea nr.571/2003, art.14, art.16 lit.c, art.29, lit.B pct.a din Legea nr.345/2002, art.47 din Hotararea Guvernului nr.598/2002, art. 128 alin.(3) lit a, art.134 alin.(3) si art.135 alin.(3) din Legea nr.571/2003.

In conformitate cu prevederile Ordonatei Guvernului nr.11/1996, Ordonantei Guvernului nr.26/2001 si art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, organele de inspectie fiscala au calculat accesoriile aferente, respectiv dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au retinut ca **S.C. "D" S.R.L.** obtine in principal venituri, conform obiectului de activitate prevazut in statut, respectiv vânzare de marfa cu ridicata de pesticide cat si de seminte si cereale paioase, comercializate in cea mai mare parte prin dealeri autorizati pe baza de contracte de comision catre persoane fizice si juridice si din inchiriere de spatii de depozitare.

Fata de cheltuielile nedeductibile stabilite de organele de inspectie fiscala, profitul impozabil si impozitul pe profit si cele stabilite de societate s-a stabilit diferenta de impozit pe profit de plata de catre organele de inspectie fiscala, pentru anii 2001 - 2004.

In urma inspectiei fiscale a fost reintregit profitul impozabil.

Pentru diferenta de impozit pe profit stabilita in urma inspectiei fiscale, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.11/1996, Ordonantei Guvernului nr.26/2001 si art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, au fost calculate accesorii aferente pana la data de 15.12.2006, respectiv, majorari de intarziere, dobânzi si penalitati de intarziere.

In perioada verificata societatea nu a respectat prevederile art.8, alin.(1), art.6, alin.(1), art.13, alin.(2) si art. 12 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata.

Societatea a fost instiintata despre data, ora, locul de desfasurare a discutiei finale in conformitate cu art. 104 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Codul de procedura fiscala.

Societatea a solicitat amânarea discutiei finale "in prima parte a anului 2007" desi in notele explicative date in timpul inspectiei fiscale a fost de acord cu constatările cuprinse in raportul de inspectie fiscala, fiind instiintata despre acestea conform art.105, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , republicata, neavand nici o obiectiune .

Având in vedere ca verificarea societatii a fost efectuata urmare solicitarii organelor M.A.I.- D.G.P.-MB, Serviciul de investigare a fraudelor, organul fiscal a aplicat prevederile art.9, alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

Referitor la impozitul pe profit motivele de fapt au fost amortizarea calculata eronat aferenta imobilelor de vacanta, diferenta de dobânda calculata pentru împrumut asociat peste nivelul dobânzii BNR, diferentele de venituri impozabile aferente documentelor remise de organele de politie, cuprinse in procesul verbal, cheltuielile fara documente justificative la data inregistrarii, neadmise la deducere de organele de inspectie fiscala,, cheltuielile neadmise la deducere la data inregistrarii ci la data prezentarii documentelor justificative si diferentele de venituri impozabile aferente facturilor fiscale inregistrate eronat de societate in contul 472 "Venituri inregistrate in avans" la data emiterii si pe venituri, in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri", la data incasarii acestora.

In drept, au fost avute in vedere prevederile art.9 pct.9.2 din Hotararea Guvernului nr.859/2002, art.24 alin.4 lit.g din Legea nr.571/2003, art.4 lit.p din Ordonanta de urgenta a guvernului nr.217/1999, art.10 lit.a din Legea nr.414/2002 art.2 pct.4 lit.a din Ordonanta Guvernului nr.36/2003, art.7 din Legea nr.414/2002, art.19 alin.(1) si alin.(3), art.155 alin.(2) din Legea nr.571/2003, art.9 lit.j pct.9.11 din Hotararea Guvernului nr.859/2002, art.21 lit.f din Legea nr.571/2003, art.9 lit.j pct.9.11 din Hotararea Guvernului nr.859/2002, art.4 lit.m din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.217/1999 art.7 din Legea nr.414/2002 si art.19 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003.

Organele de inspectie fiscala au inaintat, decizia de impunere, raportul de inspectie fiscala si procesul verbal, incheiate in urma inspectiei fiscale efectuate, organelor de cercetare penala, respectiv Ministerului Administratiei si Internelor - Directia generala de politie - Serviciul de investigare a fraudelor.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retine:

1. Referitor la suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe profit si dobanzi aferente impozitului pe profit, 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 organele fiscale au sesizat organele de urmarire si cercetare penala cu privire la aspectele constatate prin raportul de inspectie fiscala, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere, contestata.

In fapt, prin adresa anexata la dosarul cauzei, Directia generala de politie - Serviciul de investigare a fraudelor, a solicitat efectuarea unei verificari in interesul cercetarilor intreprinse de catre organele de politie din cadrul Parchetului national Anticoruptie.

Ulterior, prin adresa Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia antifrauda fiscala, s-a dispus Directiei generale a finantelor publice efectuarea unei inspectii fiscale la **S.C. "D" S.R.L.**, avand in vedere aspectele solicitate prin adresa mai sus mentionata, urmand ca rezultatele verificarii impreuna cu materialul probator sa fie comunicate Ministerului Administratiei si Internelor - Directia generala de politie - Serviciul de investigare a fraudelor.

Urmare inspectiei fiscale efectuate si avand in vedere adresele mai sus mentionate, Directia generala a finantelor publice a inaintat Ministerului Administratiei si Internelor - Directia generala de politie - Serviciul de investigare a fraudelor, o copie a raportului de inspectie fiscala, o copie a procesului verbal si o copie a deciziei de impunere.

Procesul verbal a fost incheiat in conformitate cu dispozitiile art.106 "Sesizarea organelor de urmarire penala" alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, constatările acestuia stand la baza emiterii deciziei de impunere contestata.

In drept, art.184 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 când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;[...]”

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependentă consta în faptul ca inspectia fiscala a fost efectuata urmare adresei Ministerului Administratiei si Internelor - Directia generala de politie - Serviciul de investigare a fraudelor, prin care în interesul cercetarilor ce se efectueaza de catre Parchetul National Anticoruptie s-a solicitat sa se verifice daca operatiunile cuprinse în documentele cercetate sunt înregistrate în contabilitatea societatii, daca au fost platite taxele si impozitele datorate bugetului de stat, aferente acestor operatiuni si daca a fost încalcata legislatia financiar-contabila în domeniu.

În consecinta, în urma inspectiei fiscale s-a constatat ca verificarea realitatii stocului faptic cu cel scriptic/valoric nu a putut fi facuta deoarece societatea nu a prezentat notele de intrare receptie, avizele de însoțire a marfii pentru livrarile catre clientii cu contract, fisele de magazie pentru sortimentele de produse chimice.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate în virtutea faptei infractionale.

Având în vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive 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 pentru suma totala reprezentând taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe profit si dobanzi aferente impozitului pe profit, procedura administrativa urmand a fi reluata în conformitate cu dispozitiile art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza: [...] “ Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 184 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, se

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma contestata, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit,

procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.