

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 06**  
**din 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. R S.R.L. Botosani,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub  
nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Botosani prin adresa nr.../2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, asupra solutionarii contestatiei formulata de S.C. R S.R.L. Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie plata la buget a sumei totale de ... lei, reprezentand: TVA in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, masura dispusa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Botosani prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2008.

De asemenea, societatea contesta si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../2008, pentru care competenta de solutionare revine Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Botosani, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea contestatiei pentru suma totala de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** S.C. R S.R.L. Botosani contesta suma totala de ... lei, aducand motivatii analitice pentru sumele care influenteaza TVA de plata in suma totala de ... lei si impozitul pe profit de plata in suma totala de ... lei.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, societatea contesta aceste sume insa nu aduce nici o motivatie care sa sustina ca aceste obligatii fiscale nu sunt datorate bugetului de stat.

**II.** Urmare a solicitarii Garzii Financiare - Sectia Botosani, facuta cu adresa nr.../BT/2008, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani a efectuat inspectia fiscala totala la S.C. R S.R.L. Botosani.

Prin Decizia de impunere nr.../2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2008, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Botosani a stabilit pentru S.C. R S.R.L. Botosani urmatoarele obligatii fiscale de plata:

- a) TVA suplimentar de plata in suma de ... lei, din care:
- ... lei reprezinta TVA dedusa nelegal de societate aferenta facturilor privind achizitiile de bunuri si servicii care nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile;
  - ... lei reprezinta TVA dedusa nelegal de societate aferenta unei facturi care nu este in original, ci in copie xerox;
  - ... lei reprezinta TVA colectata diminuata nejustificat prin inregistrarea unor stornari nelegale;
  - ... lei reprezinta TVA dedusa nelegal de societate pe baza de bonuri fiscale, altele decat cele utilizate pentru achizitia de carburanti;
  - ... lei reprezinta TVA colectata aferenta cantitatii de ... l metanol denaturat in valoare de ... lei aflata in custodie la S.C. B S.R.L. Botosani, constatata lipsa de Garda Financiara-sectia Botosani prin Nota de Constatare seria BT nr.../2007;
  - (- ...) lei reprezinta TVA de rambursat nedeclarat de societate, dar inregistrat in evidenta contabila.
- b) impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei, din care:
- ... lei reprezinta impozit pe profit aferent cheltuielilor nedeductibile fiscal;
  - ... lei reprezinta impozit pe profit inregistrat in evidenta contabila la data de 31.12.2002 dar nedeclarat la organul fiscal;
  - (- ...) lei reprezinta impozit pe profit declarat la organul fiscal in plus fata de obligatia de plata inregistrata in evidenta contabila.

Pentru neplata la termen a diferentelor de obligatii fiscale constatate, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si, respectiv, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Botosani propune respingerea contestatiei motivat de explicatiile inscrise in raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere.

De asemenea, organele de inspectie fiscala precizeaza in referat ca Garda Financiara - Sectia Botosani a intocmit sesizarea penala nr.../BT/2008 transmisa Parchetului de pe langa Judecatoria Botosani, privind pe d-na D -

administratorul S.C. R S.R.L. Botosani pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art. 9 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 241/2005.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**In drept**, art. 213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca:”*organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*”

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond, iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

**1. Referitor la capatul de cerere privind suma totala de ... lei, reprezentand TVA in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente acestuia in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia depusa de S.C. R S.R.L. Botosani, in conditiile in care actele premergatoare inspectiei fiscale au fost inaintate de Garda Financiara - Sectia Botosani organelor de urmarire si cercetare penala, impunandu-se suspendarea solutionarii pe cale administrativa a contestatiei pana la finalizarea laturii penale.**

**In fapt**, prin Nota de constatare seria BT nr../2007, Garda Financiara - Sectia Botosani a constatat ca S.C. R S.R.L. Botosani a predat in custodie la S.C. B S.R.L. Botosani cantitatea de ... kg metanol conform AIM seria BT VAX nr../2007 si procesului verbal de custodie din ../2007. In data de 11.06.2007, la controlul efectuat la S.C. B S.R.L. s-a constatat cu ocazia inventarierii stocului de metanol din depozitul situat in ... ca produsul metanol lasat in custodie nu mai exista. Conform Notei de constatare seria BT nr../2008, in evidenta contabila a S.C. R S.R.L. Botosani cantitatea de ... kg metanol este inregistrata ca existand in stoc, societatea neefectuand inventarierea produselor aflate in custodie prin confirmarea stocului de catre S.C. B S.R.L. Desi S.C. R S.R.L. Botosani nu mai detine cantitatea de ... kg metanol, nu a inregistrat in evidenta contabila lipsa in gestiune, precum si veniturile aferente lipsei din gestiune in suma de ... lei, TVA colectata in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... lei.

Prin adresa nr../BT/2008, Garda Financiara - Sectia Botosani a solicitat D.G.F.P.J. Botosani efectuarea inspectiei fiscale in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale.

Totodata, Garda Financiara - Sectia Botosani a intocmit si inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Botosani Sesizarea Penala nr../BT/2008, privind pe d-na D - administratorul S.C. R S.R.L. Botosani pentru efectuarea cercetarilor privind existenta sau inexistenta elementelor constitutive ale

infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. 1 lit.b) din Legea nr. 241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Prin Decizia de impunere nr.../2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.../2008, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Financiare Publice a Municipiului Botosani a stabilit că obligațiile suplimentare de plată către bugetul de stat datorate de contestatored sunt în sumă totală de ... lei, reprezentând: TVA în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei și impozit pe profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Se reține că aceste obligații fiscale includ și prejudiciul calculat de comisarii Garzii Financiare - Secția Botosani, constând în TVA colectată în sumă de ... lei și impozit pe profit în sumă de ... lei care fac obiectul sesizării penale, întrucât conform prevederilor Codului fiscal și a Codului de procedură fiscală, TVA și impozitul pe profit de plată se determină de organele de inspecție fiscală pe total perioada supusă inspecției fiscale.

În cauză sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală, republicat: *“organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:... organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor savarsirii unei infracțiuni a carei constatare ar avea o înraurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă”*, și dispozițiile pct. 3.6. din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul ANAF nr. 519/2005 care prevăd că obligație pentru organele de inspecție care înaintează contestația spre soluționare: *“Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asigurătorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală...”*

**În fapt**, organul de soluționare a contestației a fost sesizat asupra excepției de procedură de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Financiare Publice Botosani, care menționează prin referatul de înaintare a contestației că Garda Financiară - Secția Botosani a întocmit sesizarea penală nr.../BT/2008 transmisă Parchetului de pe lângă Judecătoria Botosani, privind pe d-na D - administratorul S.C. R S.R.L. Botosani pentru savarsirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. 1 lit.b) din Legea nr. 241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, astfel încât urmează a fi admisă excepția de procedură privind suspendarea soluționării contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

Faptuitorul celor constatate este d-na D - administratorul societății, care potrivit sesizării penale a produs un prejudiciu proprietății publice în sumă de ... lei, fapt pentru care Garda Financiară - Secția Botosani a înaintat actele de

control organelor de urmarire penala pentru efectuarea de cercetari privind existenta sau inexistenta faptei infractionale.

Se retine ca intre obligatia fiscala totala in suma de ... lei stabilita de organele de inspectie fiscala pe total perioada supusa inspectiei fiscale si stabilirea naturii infractionale a faptelor savarsite de administratorul societatii comerciale privind prejudiciul calculat de comisarii Garzii Financiare - Sectia Botosani constand in TVA colectata in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... lei care fac obiectul sesizarii penale si sunt incluse in obligatiile fiscale in suma de ... lei, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa solutionarii D.G.F.P.J. Botosani.

Organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza latura penala.

De asemenea, conform prevederilor legale in materie fiscala, organul de solutionare nu poate fragmenta obligatia fiscala pronuntandu-se pe fond asupra unei parti din suma reprezentand TVA si impozit pe profit si suspendand solutionarea contestatiei pentru sumele reprezentand TVA si impozit pe profit ce fac obiectul sesizarii penale, intrucat TVA si impozitul pe profit de plata se determina de organele de inspectie fiscala pe total perioada supusa inspectiei fiscale.

Prioritate de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptelor ce atrag plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale potrivit principiului de drept *penalul tine in loc civilul* consacrat prin art.19 alin. (2) din Codul de procedura penala.

In drept, art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca: ***“organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”***

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.F.P.J. Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de ... lei, intrucat in aceasta suma este cuprins si prejudiciul ce face obiectul sesizarii penale.

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) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De asemenea, conform prevederilor pct. 10.4. din Ordinul ANAF nr. 519/2005, dosarul cauzei va fi transmis Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, intrucat

atunci cand *“prin decizie se suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestatiei se transmite, dupa caz, organului care a efectuat inspectia fiscala, urmand ca acesta sa fie restituit, la incetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de solutionare competent”*.

**2. Referitor la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr.../2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Botosani**, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia de masuri nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala si accesorii ale acestora, ci priveste masurile stabilite in sarcina contribuabilului, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva dispozitiei de masuri revine organului fiscal emitent al acesteia.

**In fapt**, prin Dispozitia nr.../2008 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in evidenta contabila obligatiile fiscale stabilite suplimentar, astfel cum au fost detaliate in decizia de impunere nr.../2008 si in raportul de inspectie fiscala nr.../2008.

**In drept**, art. 209 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede :

*“(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datorie vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:*

*(...)*

*a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal;*

*“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”*, iar pct.5.2. din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

*“Alte acte administrativ fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”*

Conform pct. 1 din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, *“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul*

*administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite.”*

Intrucat masurile stabilite in sarcina S.C. R S.R.L. Botosani prin dispozitia de masuri nr.../2008 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale societatii, ci masuri, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala (ca de exemplu: deciziile de impunere, etc.), se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, respectiv a Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere competenta de solutionare revine Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 214 alin.(3); 216; si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, se:

## **DECIDE:**

**Art.1.** Suspendarea solutionarii contestatiei depusa de S.C. R S.R.L. Botosani pentru suma totala de ... lei, reprezentand: TVA in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, 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.

**Art. 2.** Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei formulata impotriva dispozitiei de masuri nr.../2008 catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

**Art. 3.** Transmiterea dosarului cauzei Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea, aceasta sa sesizeze organul competent pentru solutionarea pe fond a cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.