



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău**



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3  
Bacău, jud. Bacău  
Tel : +023 451 00 15  
Fax : +023 451 00 05  
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

### **DECIZIE 776 /07.08.2012**

privind soluționarea contestației formulate de SC ... SRL împotriva  
deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de  
inspecția fiscală F-BC nr....

Direcția generală a finanțelor publice a județului Bacău a primit spre  
soluționare de la Activitatea de Inspecție fiscală- Serviciul de Inspecție  
Fiscală PJ II, cu adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub nr.....,  
contestația formulată de SC ... SRL împotriva deciziei de impunere privind  
obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală F-BC nr.....

Suma contestată este **... lei** și reprezintă:

- ... lei- taxa pe valoarea adăugată stabilit suplimentar;
- ... lei- dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei- impozit persoane juridice nerezidente stabilit suplimentar;
- ... lei- dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului persoane juridice nerezidente stabilit suplimentar;
- ... lei- penalități de întârziere aferente impozitului persoane juridice nerezidente stabilit suplimentar.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin (1)  
din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură, luând în  
considerare faptul că data comunicării deciziei de impunere este ... iar data  
depunerii contestației este ....

Contestatia este semnata de reprezentantii legali al SC ... SRL, administratorii ..., ..., ... si ....

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

**I.** Prin contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei, motivandu-si contestatia astfel:

**Referitor la emiterea facturilor fiscale cu discount**, petenta arata ca a emis un numar de 77 facturi fiscale cu discount in perioada ...-..., catre persoane fizice, clienti fideli in cadrul discotecii sau care au avut o consumatie semnificativa ca valoare.

In urma controlului efectuat in decursul perioadei aprilie-septembrie 2011, Garda Financiara, in urma investigatiilor efectuate de Inspectoratul Judetean de Politie Bacau a rezultat identificarea unui numar de 53 de facturi fiscale pentru care clientii nu au recunoscut tranzactiile sau datele de identificare ale clientilor sunt eronate sau nu a fost identificat domiciliul in scris pe facturi, desi aceste vanzari au avut loc, fapt mentionat tuturor organelor de control, respectiv Garda Financiara, Inspectoratul Judetean de Politie Bacau si Activitatea de Inspectie fiscala.

Organele de cercetare din cadrul Politiei au efectuat o ampla cercetare a multor persoane, fiind luate declaratii clientilor, o parte din acestia fiind intimidati atat de incalcarea dreptului la intimitate, audierile avand caracter tendentios.

In raportul de inspectie fiscala, organele de control ale Directiei generale ale Finantelor Publice precizeaza ca "in baza acestor investigatii Garda Financiara-Sectia Judeteana Bacau a intocmit procesul verbal inregistrat sub nr.... .."

Pentru aceste motive petenta considera ca organele de inspectie fiscala si-au insusit concluziile Garzii Financiare bazate pe investigatiile tendentioase efectuate de Inspectoratul Judetean de Politie Bacau, drept pentru care solicita anularea deciziei de impunere pentru suma de ... lei, reprezentand TVA de plata stabilita suplimentar, intrucat aceasta provine in urma unor investigatii tendentioase ale Inspectoratului Judetean de Politie Bacau.

**Referitor la impozitul pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti**, petenta arata ca avand in vedere relatiile comerciale ale societatii cu partenerii sai contractuali, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea in sarcina societatii a sumei de ... lei reprezentand impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente si accesorii.

La data semnarii contractului cu ... Germania, onorariul revenit artistului extern a fost mentionat in suma neta in contract, intrucat acesta a precizat verbal in nenumarate ca isi plateste impozitele in Germania.

Si inainte si pe parcursul defasurarii inspectiei fiscale, societatea a solicitat artistului extern in nenumarate randuri punerea la dispozitie a certificatului de rezidenta fiscala emis de autoritatile fiscale ale statului de rezidenta al acestuia, dar nici pana la data depunerii contestatiei nu a primit un raspuns ferm din partea acestuia.

De asemenea, petenta solicita luarea in considerare a faptului ca onorariul platit efectiv artistului extern este de ... euro, suma de ... euro precizata in raportul de inspectie fiscala reprezentand comisioane achitate pentru intermedierea relatiei dintre SC ... SRL si artistul extern, deci nu fac parte din onorariul acestuia.

In acest sens petenta depune mail-urile trimise catre ..., contractul incheiat cu partenerii externi pentru prestatia artistica ... si pentru intermediere ....

In sustinerea contestatiei petenta invoca argumentul procedural privind buna-credinta, prevazuta de art.12 din Codul de procedura fiscala, pe aceasta cale considerand ca netemeinica insusirea organelor fiscale de control a concluziilor altor organe de control, ca urmare a unor cercetari tendentioase.

Sunt invocate de asemenea argumente de drept material, respectiv prezumtia de vinovatie, respectiv aceea ca bunurile inscrise in cele 53 de facturi au fost vandute cu nerespectarea prevederilor legale, incercandu-se eludarea obligatiilor de plata a taxelor si impozitelor aferente tranzactiei.

Cu toate acestea aceasta prezumtie poate fi rasturnata, daca contribuabilul dovedeste ca nu au fost tranzactii mascate, dovada fiind restul de 24 de facturi a caror clienti au recunoscut validitatea tranzactiilor si a documentelor.

Concluzia petentei este ca fie clientii celor 53 de facturi au motive ascunse pentru a nu recunoaste documentele, fie datele precizate de acestia pentru intocmirea facturilor nu erau in totalitate corecte.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr.F-BC ..., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F-BC ..., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala efectuata la SC ... SRL s-a desfasurat in perioada 13.03.2012-25.05.2012, si a vizat taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 19.10.2009-31.12.2011, impozitul pe profit aferent perioadei 19.10.2009-31.12.2011, si impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti-persoane juridice nerezidente pentru aceeaasi perioada, reaspective 19.10.2009-31.12.2011.

La capitolul III, Constatari fiscale, pct. 2.1 **TVA COLECTATA**, s-au stabilit urmatoarele:

In perioada supusa inspectiei fiscale, societatea a inregistrat in evidenta financiar contabila pe baza rapoartelor zilnice emise de casele de marcat si a facturilor emise, o taxa pe valoarea adaugata colectata in cuantum de ... lei, in timp ce pentru aceeaasi perioada a declarat la organul fiscal teritorial o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, cu o diferenta in plus de ... lei fata de TVA colectata inregistrata de societate in jurnalele de vanzari si in balantele de verificare.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie de administratorul societatii, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, cu o diferenta suplimentara in cuantum de ... lei fata de TVA colectata in suma de ... lei declarata la organul fiscal teritorial, suma ce are urmatoarea componenta:

-... lei- TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de ... lei, provenite din neinregistrarea de vanzare de bilete de intrare la „club Kremlin” si rapoartele zilnice din luna aprilie 2011;

-(-) ... lei- TVA colectata inscrisa in mod eronat in decontul de TVA aferent lunii februarie 2011 cu semnul (-) la randul de regularizari taxa colectata, dupa la organul fiscal teritorial, incalcandu-se prevederile art.81, 82, 83 din OG nr.92/2003, republicata;

-... lei- TVA colectata suplimentar aferenta livrarilor insrise in facturi emise pe numele unor persoane fizice, cu titlul de discount-uri pentru care nu s-a demonstrat realitatea reducerii, fiind diminuata nejustificat baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata aferenta pe baza inscrisurilor ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

Au fost avute in vedere investigatiile efectuate de catre Inspectoratul Judetean de Politie Bacau comunicate cu adresa nr...., inregistrata la Garda Financiara –SJ Bacau sub nr...., precum si procesul verbal nr.... incheiat de

aceeasi institutie din care a rezultat faptul ca din identificarea si audierea persoanelor pentru care au fost emise 77 de facturi fiscale la cares-au inregistrat discounturi de catre contribuabil, pentru un numar de 53 de facturi nu au fost recunoscute tranzactiile de catre persoane fizice inscrise in acestea, datele de identificare ale acestora sunt eronate, precum si faptul ca nu au fost identificate la domiciliul indicat la rubrica clienti.

In baza investigatiilor Garzii Financiare –SJ Bacau a fost intocmit procesul verbal inregistrat sub nr.... in baza caruia a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul Bacau cu adresa nr.... sesizarea penala privind SC ... SRL Bacau.

Din nota explicativa data de administratorul societatii a reiesit faptul ca societatea nu mai detine marfurile inscrise in documentele mentionate, fiind vandute conform facturilor intocmite, fapt ce conduce impreuna cu rezultatele investigatiilor efectuate de IPJ Bacau la concluzia ca acestea au fost comercializate de societate la preturile cu amanuntul inscrise in notele de receptie.

La capitolul III, Constatari fiscale, pct. **Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti –persoane juridice nerezidente**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In lunile februarie si martie 2011 societatea a efectuat achizitii de servicii de la persoane nerezidente (prestatii DJ-onorariu, cheltuieli de calatorie, rezervare):

-factura externa nr.... in valoare totala de ... euro emisa de catre ...-GERMANIA(cod TVA:DE ...) achitata astfel:avans in suma de ... euro achitat cu dispozitie de plata externa in data de 21.02.2011 din contul deschis la Banca Transilvania- extras de cont nr.... si diferenta de plata in valoare de ... euro achitata cu dispozitia de plata externa in data de 28.03.2011 din contul deschis la Banca Transilvania- extras de cont nr....;

-factura externa nr.... in valoare totala de ... euro emisa de catre ...-GERMANIA(cod TVA:DE ...) achitata integral cu dispozitie de plata externa in data de 11.03.2011 din contul deschis la Banca Transilvania- Sucursala Bacau- extras de cont nr....;

-factura externa nr.... in valoare totala de ... euro emisa de catre ...-GERMANIA(cod TVA:DE ...) achitata integral cu dispozitie de plata externa in data de 21.02.2011 din contul deschis la Banca Transilvania- Sucursala Bacau- extras de cont nr....;

-factura externa nr.... in valoare totala de ... euro emisa de catre ...-GERMANIA(cod TVA:DE ...) achitata integral cu dispozitie de plata

externa in data de 11.03.2011 din contul deschis la Banca Transilvania-Sucursala Bacau- extras de cont nr....;

-factura externa nr.... in valoare totala de ... euro emisa de catre ... ..-GERMANIA(cod TVA:DE ...) achitata integral cu dispozitie de plata externa in data de 07.03.2011 din contul deschis la Banca Transilvania-Sucursala Bacau- extras de cont nr.....

Pentru veniturile obtinute de nerezidenti din Romania, potrivit art.115, alin.(1), lit.h) din Codul fiscal, acestia au obligatia de a plati impozit conform titlului V din actul normativ mentionat.

Societatea nu a constituit, nu a declarat si nu a virat impozitul pe veniturile obtinute de nerezidenti din Romania, nu a prezentat organelor de inspectie fiscala documente legale(certIFICATE de rezidenta fiscala emise de autoritatile fiscale ale statului de rezidenta al furnizorilor de servicii), motivand prin nota explicativa transmisa cu adresa inregistrata la DGFP BACAU –AIF sub nr.... ca:”Legat de contractul cu ..., ... si ... mentionam ca ... nu a retinut impozitul aplicat la venitul DJ-ului nerezident pentru a evita dubla impozitare, considerand ca respectivul va achita impozitul aferent in Germania.”

Intrucat SC ... SRL nu a prezentat la control certificatul de rezidenta fiscala eliberat de autoritatile fiscale din Germania, organele de inspectie fiscala au stabilit in conformitate cu prevederile art.113, art.114, art.115, lit.h) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile art.118, alin.(2) din acelasi act normativ, un impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti de plata catre bugetul de stat in suma de ... lei, prin aplicarea cotei de 16% prevazuta la art.116, alin.(2), lit.d) din Codul fiscal asupra veniturilor in suma totala de ... lei, determinate in conformitate cu prevederile art.116, alin.(4) din Codul fiscal.

Pentru diferenta stabilita la inspectia fiscala in suma de ... lei, au fost calculate pana la data de 05.05.2012 majorari de intarziere in suma de ... lei, conform art.119 si art. 120 din Codul de procedura fiscala si penalitati de intarziere in suma de ... lei conform prevederilor art.120<sup>1</sup> alin.(2), lit.c) din acelasi act normativ.

**III.** Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, punctul de vedere al organului de administrare fiscala prezentat in referatul cu propuneri de solutionare precum si actele normative aplicabile spetei in cauza invocate de contestatoare, retinem:

SC ... SRL are domiciliul fiscal in judetul Bacau, mun. Bacau, str. ..., nr....., Sc....., Ap....., si are cod unic de inregistrare fiscala ....

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca institutia noastra se poate investi in solutionarea contestatiei in conditiile in care organele fiscale, respectiv Garda Financiara-Sectia Judeteana Bacau au sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul Bacau cu privire la existenta unor indicii privind savarsirea unor fapte penale conform prevederilor art.9, alin.(1), lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, intocmindu-se sesizarea penala nr.....**

Asa cum rezulta din documentele prezentate la dosarul cauzei, organul de inspectie fiscala a constatat odata cu stabilirea debitelor din raportul de inspectie fiscala nr. F-BC ... si impuse prin decizia de impunere nr.F-BC ..., ca au existat si indicii privind savarsirea unor fapte penale conform prevederilor art.9, alin.(1), lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, intocmindu-se sesizarea penala nr.....

In acest sens, potrivit prevederilor art.214, alin.(1), lit.a) din Og nr.92/2003, care face referire la 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 in 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;”***

Avand in vedere situatia prezentata la punctele I si II din prezenta decizie, vis-a-vis de faptul ca a fost sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul Bacau, Directia generala a finantelor publice prin Biroul de solutionare contestatii se afla in situatia de a suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea cauzei penale, in conditiile in care 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 „penalul tine in loc civilul”, consacrat prin art.19, alin.2 din Codul de procedura penala.

***„Actiunea adresată instanței civile***

***Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale.”***

Solutionarea cauzei urmeaza sa se reia odata cu incetarea motivului care a determinat suspendarea, potrivit prevederilor pct.10.1 din OMFP nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

***„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.”***

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor art. 214 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.19, alin.2 din Codul de procedura penala, coroborate cu punctul 10.1 din OMFP nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

#### **DECIDE:**

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC ... SRL impotriva deciziei de impunere nr.F-BC ..., pentru suma de ... lei, urmand ca DGFP Bacau sa se investeasca cu solutionarea pe latura civila a cauzei dupa incetarea motivului care a determinat suspendarea si comunicarea de catre AIF Bacau a solutiei definitive si irevocabila data de organele de cercetare si urmarire penala.

Prezenta decizie poate fi contestata la instanta competenta, potrivit Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, in termen de 6 luni de la comunicare.



DIRECTOR EXECUTIV,

**Mircea Muntean**