

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE - CONTESTATII**

DECIZIA NR. 54/2005,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita in data de 20.07.2005 formulata de societatea comerciala "X" din Targoviste, jud. Dambovita.

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita si Raportului de inspectie fiscala din 30.06.2005, prin care a fost stabilita suplimentar urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente T.V.A. suplimentara;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara.

Contestatia a fost depusa in termen legal, poarta semnatura si stampila imputernicitului avocatial, precum si stampila societatii comerciale.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X" din Targoviste.

I. Petenta considera ca Decizia de impunere 30.06.2005 este nelegala, deoarece :

1. In ceea ce priveste operatiunile consemnate in facturile considerate ca nefiind documente justificative acestea sunt reale, intrucat :

- societatea comerciala a efectuat lucrari in cadrul Ocolului Silvic Targoviste;
- provenienta facturilor emise de societatile comerciale ce au lucrat in regim de subantrepriza nu-i este imputabila;

- nu exista intentie frauduloasa, iar buna credinta e probata prin faptul ca a evidentiat operatiunile comerciale avand convingerea corectitudinii emiterii facturilor de catre furnizori;

- plata in numerar a fost justificata de faptul ca lucrarile de prestari servicii nu au avut continuitate, iar cocontractantii societatii isi plateau zilnic ori saptamanal angajatii;

2. In ceea ce priveste relatiile comerciale derulate cu asociatia familiala X din Targoviste, concluziile organului de control din Decizia de impunere nu sunt fondate, deoarece:

- intre parti exista contracte comerciale;

- asociatia familiala "X" a efectuat lucrari de amenajare la sediul firmei, precum si lucrari specifice domeniului forestier, acestea fiind reale, confirmare prin bonuri de receptie, situatii de lucrari de catre Directia Silvica Dambovita;

- sediul societatii este in Targoviste, jud. Dambovita, fiind asigurat in comodat de catre asociatul unic;

- facturile emise de asociatia familiala au fost inregistrate in evidentele contabile, fiind platite taxele si impozitele aferente .

Fata de acestea, societatea comerciala solicita anularea Deciziei de impunere incheiata in data de 30.06.2005 .

II. Prin Decizia de impunere din 30.06.2005, organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita au stabilit in sarcina petentei taxa pe valoarea adaugata suplimentara, din urmatoarele cauze:

- societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale primite de la furnizori care nu apar cu activitate desfasurata in baza de date a Ministerului Finantelor Publice si furnizori care nu exista in baza de date a M.F.P., iar regimul special a fost ridicat de alte societati conform raspunsului la adresa transmisa de Garda Financiara Dambovita, anexat la dosarul cauzei, si inregistrate in evidenta contabila a societatii, fara a avea calitatea de documente justificative.

Totodata, analizand operatiunile de aprovizionare derulate sub numele furnizorilor, organul de control a constatat :

- nu sunt inscrise in facturi elementele de identificare a locului de expediere a marfurilor si anume punctul de lucru, localitatea, strada, nr., sectorul, etc.

- documentele financiar contabile eliminate de la deducere nu au fost intocmite conform prevederilor art. 3 alin. 2 din O.M.F.P. 29/2003;

- nu au fost prezentate documente de transport, din care sa rezulte ruta parcursa, iar unele facturi nu au inscrise informatiile privind mijlocul de transport, data si ora intocmirii facturii;

- prestarile servicii s-au efectuat mai ales prin intermediul unor furnizori ocazionali sau care se regasesc cel mult pe durata unui trimestru .

Fata de cele prezentate, organul de control a stabilit ca tranzactiile economice inscrise in facturile fiscale si inregistrate in evidenta contabila a societatii comerciale nu sunt reale, stabilind taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

2. Referitor la relatiile economico-financiare derulate intre societatea comerciala si asociatia familiala "X", societatea petenta a inregistrat facturi fiscale pentru prestari servicii si a calculat taxa pe valoarea adaugata. Din nota explicativa data comisarilor Garzii Financiare Dambovita rezulta ca asociatia familiala "X", in anul 2004 a efectuat lucrari de zugraveli, schimbare instalatii electrice in apartamentul unde este inregistrat sediul social al societatii, iar societatea nu a avut angajati in domeniul forestier.

Fata de acestea, organul de control al Directiei Controlului Fiscal Dambovita a apreciat ca faptele savarsite de catre societatea comerciala se incadreaza in prevederile art. 43 din Legea nr. 82/ 1991, republicata, fiind incalcate totodata prevederile art. 6 din aceeaasi lege, pct. 2.3 din O.M.F.P. nr. 306/ 2002, coroborate cu prevederile art. 155 alin. 8 din Legea nr. 571/ 2003 si art. 3 alin. 2 din O.M.F.P. nr. 29/ 2003.

Din referatul privind solutionarea contestatiei depusa de societatea comerciala, intocmit de catre Directia Controlului Fiscal Dambovita se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei, intrucat nu sunt indeplinite conditiile deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile emise de unii furnizori pentru unele prestari de servicii. De asemenea, organul de control precizeaza ca actele administrative fiscale in cauza au fost inaintate Parchetului de pe langa Tribunalul Judetean Dambovita pentru efectuarea cercetarilor de specialitate. D.G.F.P. Dambovita a inaintat catre I.J.P. Dambovita rezultatul controlului.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma contestata, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unui dosar penal .

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat pentru perioada 01.05.2003 - 31.03.2005 la solicitarea Garzii Financiare Dambovita.

Garda Financiara Dambovita a transmis Directiei Controlului Fiscal Dambovita dosarul cauzei impreuna cu nota de constatare pentru continuarea controlului si stabilirea in intregime a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat de catre societatea comerciala.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca actul de control a fost inaintat impreuna cu dosarul cuprinzand documentele in original Inspectoratului Judetean de Politie Dambovita - Serviciul de Investigare a Fraudelor pentru efectuarea cercetarilor de specialitate, conform art. 30 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Avand in vedere ca intre determinarea obligatiei bugetare si stabilirea caracterului infraccional exista o legatura de cauzalitate, solutionarea cauzei se suspenda pana la rezolvarea laturii penale a cauzei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 105 alin. 1 si 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede :

“Sesizarea organelor de urmarire penala

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala în legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspectiei fiscale oi care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infractiuni, în conditiile prevazute de legea penala.[...]”

Art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penala, care prevede :

“ Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale “.

Art. 183 alin. 1 lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

“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 indiciilor savâririi unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;[...]

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu. “

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei, potrivit principiului de drept " penalul tine in loc civilul " .

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu dobanzi si penalitati aferente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penala, art. 105 alin. 1 si 2, art. 178 alin. 1 pct. a, art. 180, art. 183 alin. 1 pct. a) si alin. 3, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Se suspenda solutionarea contestatiei formulata de societatea comerciala "X" pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa solutionarea laturii penale. Directia Controlului Fiscal Dambovita va transmite solutia penala pronuntata in dosarul cauzei organului de solutionare competent.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV,