

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

DECIZIA NR. 73 / 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
A.F. X

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 **A.F. X**

Obiectul contestatiei il constituie suma totala compusa din:

- diferente aferente TVA,
- dobanzi de intarziere aferente TVA,
- penalitati intarziere aferente TVA,
- diferente impozit pe venit,
- dobanzi impozit pe venit,
- penalitati de intarziere impozit pe venit, stabilita in

procesul verbal incheiat de Directia Controlului Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art.169(1) si art.173(1)b) este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **A.F. X**

I. Prin contestatia formulata **A.F. X** contesta suma stabilita prin procesul verbal de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal. Contestatoarea considera ca sumele stabilite de plata sunt nelegale intrucat "provin din eliminarea facturilor de aprovizionare marfa."

A.F. X mentioneaza ca pe perioada supusa verificarii s-a aprovizionat cu marfa de la SC G SRL, SC P SRL, SC S SRL si si-a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale.

In raport de relatia economica derulata cu **SC G SRL** contestatoarea precizeaza ca desi prin procesul verbal contestat s-a mentionat faptul ca asociatul unic al SC G SRL a decedat in luna august 2002, organele de control nu au tinut cont de faptul ca facturile de aprovizionare au fost inregistrate in perioada 04.11.2000-23.01.2001 si ca dupa aceasta data societatea contestatoare nu a mai avut relatii cu respectiva firma.

Contestatoarea mentioneaza ca a solicitat celor trei societati furnizoare certificatul de inregistrare al societatii si instiintarea de platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la afirmatia organului de control ca facturile nu indeplinesc conditiile prevazute de art.25 B din OUG nr.17/2000 si de HG 831/1997 **A.F. X** precizeaza ca pe facturi este inscrisa mentiunea "H.G. 831/1997".

In consecinta, contestatoarea considera ca a respectat prevederile legale cu privire la solicitarea furnizorilor a instiintarii de platitor de taxa pe valoarea adaugata si a certificatului de inregistrare la Oficiul registrului comertului, motiv pentru care solicita aprobarea contestatiei si anulara masurilor dispuse de organul de control prin procesul verbal.

II. Prin procesul verbal organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal au efectuat controlul evidentei contabile a **A.F. X** pe perioada **01.11.2000-31.12.2003** privind modul de calcul, evidenta si plata in termenul legal al obligatiilor bugetare.

Obiectul de activitate al **A.F. X**: comert cu ridicata al deseurilor si resturilor, cod CAEN 5157.

La baza controlului au stat constatarile verificarilor efectuate la SC G SRL, SC P SRL si SC S SRL, transmise Directiei Controlului Fiscal cu adresa emisa de Garda Financiara si cu adresa emisa de Garda Financiara Centrala.

Astfel, Garda Financiara A a comunicat Garzii financiare ca societatea SC X SRL nu a depus deconturi TVA lunare si nu a achitat taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, asociatul unic al acestei societati fiind decedat din luna august 2002. Totodata, societatea nu are la dosarul fiscal depuse declaratii de impozite si taxe, de la inmatriculare si pana la data de 11.10.2002.

Garda Financiara Centrala a comunicat Garzii Financiare D ca SC P SRL a fost declarata firma "fantoma" iar SC S SRL nu a avut relatii comerciale cu societatea contestatoare. Totodata, prin aceasta adresa se precizeaza ca facturile inregistrate in evidenta contabila a societatilor din judetul D au fost ilegal ridicate de catre o persoana fizica, arestata pentru infractiunea de ridicare de documente fiscale in numele unor societati diferite.

Organele de control au constatat ca societatea contestatoare si-a inregistrat in evidenta contabila, in perioada supusa verificarii, un numar de 6 facturi de aprovizionare marfa, avand ca furnizori urmatoarele societati: SC G SRL, SC P SRL si SC S SRL.

In raport de constatarile verificarilor efectuate la societatile furnizoare, pentru aceste operatiuni de aprovizionare marfa organele de control au constatat ca societatea si-a dedus in mod nelegal taxa pe

valoarea adaugata inregistrata in facturile fiscale pentru ca documentele de provenienta detinute de A.F. X nu corespund prevederilor legale, intrucat nu sunt procurate pe cai legale si nu au inregistrate in ele operatiuni reale.

In consecinta, privitor la aspectele constatate organele de control au constatat ca:

-pentru facturile inregistrate in contabilitate in perioada 01.11.2000-octombrie 2002, au fost incalcate prevederile art.18 si 19 din OUG nr.17/2000 privind TVA si prevederile pct.10.6 lit.g) din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.17/2000 privind TVA .

-pentru facturile inregistrate in contabilitate in perioada noiembrie 2002-decembrie 2002 au fost incalcate prevederile art.22, 24 si art.29 pct.B lit.b) din Legea nr.345/2002 privind TVA.

Fata de cele constatate, organele de control au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata si au calculat in sarcina AF X conform prevederilor art.12 si art.13 din OG nr.61/2002 dobanzi de intarziere si conform prevederilor art.14 din OG nr.61/2002 penalitati de intarziere

Pe baza constatarilor referitoare la documentele de provenienta in sensul ca nu corespund prevederilor legale, fiind procurate pe cai nelegale si in care sunt inregistrate operatiuni nereale, organele de control au stabilit o diferenta de impozit pe venit si au calculat in sarcina AF X conform prevederilor art.12 si art.13 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare dobanzi de intarziere si conform prevederilor art.14 din O.G.nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, ***se retin urmatoarele:***

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond contestatia, in conditiile in care actul de control contestat a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunal cu sesizare penala.

In fapt, organele de control au constatat ca AF X si-a inregistrat in evidenta contabila in perioada 01.11.2000-31.12.2003 un numar de 6 facturi fiscale de aprovizionare. Pe baza informatiilor primite de la Garda Financiara A si Garda Financiara Centrala, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal au concluzionat ca facturile emise de SC G SRL, factura de aprovizionare marfa emisa de SC P SRL si factura de aprovizionare marfa emisa de SC S SRL au fost

procurate pe cai nelegale iar operatiunile in baza carora s-au efectuat inregistrările contabile nu au fost reale.

Apreciind ca fapta constand in deducerea taxei pe valoarea adaugata in baza unor facturi care nu indeplinesc conditiile de document justificativ, intruneste elementele constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art.11 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, **organele de control** au sesizat Parchetul de pe langa Tribunal in vederea dispunerii masurilor legale legate de inceperea cercetarii penale.

In drept, cu privire la suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa sunt incidente dispozitiile art.178 (1) a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, la care se precizeaza:

"(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."

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal si contestate de contestatoare si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca diferentele de obligatii bugetare stabilite prin procesul verbal de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal sunt consecinta faptului ca **AF X** ar fi inregistrat in evidenta contabila documente procurate pe cai nelegale si in care sunt inscrise operatiuni nereale. Asupra acestor aspecte urmeaza sa se pronunte organele abilitate, **Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor** neputand stabili modul in care facturile au fost procurate si daca operatiunile consemnate in respectivele documente sunt reale sau nu, cu atat mai mult cu cat organele de control nu au mentionat in cuprinsul procesului verbal contestat existenta unor vicii de forma ale respectivelor documente.

In consecinta, **Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor** nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptelor.

Avand in vedere situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penală, Agentia Nationala de Administrare Fiscala

prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei civile pentru suma compusa din:

- diferente aferenteTVA,
- dobanzi de intarziere aferente TVA,
- penalitati intarziere aferente TVA,
- diferente impozit pe venit,
- dobanzi impozit pe venit,
- penalitati de intarziere impozit pe venit,

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.178 (3) din Codul de procedura fiscala care precizeaza ca:"Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.178 (1) a) coroborat cu art.180 (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei 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, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent conform legii pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la comunicare.