

Ministerul Economiei și Finanțelor
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice

Decizia nr. 27/07.08.2008
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X"S.R.L ...
înregistrată la DGFP ... sub nr. .../23.06.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... - Serviciul inspecție fiscală II, prin adresele nr. ...și nr.... din 27.06.2008, înregistrate la D.G.F.P. ... sub nr. .../01.07.2008, în legătură cu contestația formulată de S.C. "X"S.R.L. ..., str. b-dul..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap..., jud. ... CUI: RO... împotriva Deciziei de impunere nr. .../20.05.2008 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../07.05.2008 și Deciziei nr. .../20.05.2008 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../07.05.2008 de reprezentanți ai A.C.F. ... - Serviciul inspecție fiscală II.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de "S" lei - reprezentând:

- a) - din Decizia de impunere nr. .../20.05.2008:
- Taxa pe valoarea adăugată în sumă de....."S1" lei;
- accesorii - diferență inspecția fiscală - TVA în sumă de....."S2" lei;
- b) - din Decizia de impunere nr. .../20.05.2008:
- Impozit pe profit în sumă de "S3" lei;
- accesorii - diferență inspecția fiscală - impozit pe profit în sumă de "S4" lei;
- Accize din vânzarea uleiurilor minerale datorate până la.31.12.2006 în sumă de....."S5" lei;
- majorări de întârziere - diferență inspecție fiscală -accize in sumă de..... S6"lei.

Din analiza actelor și documentelor existente în dosarul contestației rezultă:

Constatând îndeplinirea prevederilor art. 205, art. 207, art. 209 alin.1 lit. a) din Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, respectiv depunerea contestației cu nr. .../12.04.2008 înregistrată la DGFP ... sub nr. .../23.06.2008 și la ACF ... sub nr. 2434/24.06.2008, în interiorul termenului de 30 zile de la comunicarea actelor atacate - 23.05.2008 (confirmările de primire nr.respectiv, ... aflate în xerocopie la dosarul cauze) la organul emitent al acestora - Activitatea de Control Fiscal ... sub nr. .../24.06.2008 și la - DGFP ... sub nr. .../24.06.2008, precum și încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, compartimentul Solutionare contestații din cadrul D.G.F.P. ... este investit să soluționeze contestația formulată de S.C. "X"S.R.L ... și procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

I. Sustinerile contestatoarei sunt următoarele:

"S. C. "X"SRL ..., prin reprezentant - ..., administrator al societății (procură nr. ..15.05.2006), contestă Decizia de impunere nr. .../20.05.2008 emisă în baza Raportul de Inspecție Fiscală nr. ..., precum și decizia de impunere nr. .../20.05.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... întocmite de către organele de inspecție fiscală aparținând ACF ... - Serviciului inspecție fiscală II ... din cadrul D.G.F.P.

OBIECTUL CONTESTATIEI îl constituie suma totală de "S" lei - reprezentând:

- a) - din Decizia de impunere nr. .../20.05.2008:
- Taxa pe valoarea adăugată în sumă de....."S1" lei;
- accesorii - diferență inspecția fiscală - TVA în sumă de....."S2" lei;
- b) - din Decizia de impunere nr. .../20.05.2008:
- Impozit pe profit în sumă de "S3" lei;
- accesorii - diferență inspecția fiscală - impozit pe profit în sumă de "S4" lei;
- Accize din vânzarea uleiurilor minerale datorate până la....12.2006 în sumă de..... "S5" lei;
- majorări de întârziere - diferență inspecție fiscală -accize in sumă de..... "S6"lei.

MOTIVELE CONTESTAȚIEI:

1) ce privesc ambele decizii și rapoarte de inspecție fiscală:

În acest capitol al contestației societatea aduce o serie de argumente care să demonstreze "un exces de zel din partea organului de inspecție fiscală, precum și exercitarea atribuțiilor în mod abuziv și cu nerespectarea dispozițiilor codului de procedura fiscală".

- la data de 03.11.2006, SC "X" SRL ... "a beneficiat" de un număr de 7 percheziții efectuate la sediul agentului economic, la punctul de lucru, la domiciliul administratorului, ..., la sediul societății profesionale de expertize... SRL de unde sau ridicat «în vrac» toate actele contabile și juridice ale agentului economic "X", percheziția având ca temei începerea urmăririi penale «în rem» în dosarul penal nr. .../D/P/2006";

- la data de 24.11.2006 se aduce la cunoștința agentului economic prin adresa nr. ... din 23.11.2007 faptul că «începând cu data de 23.11.2006, se suspenda acțiunea de inspecție fiscală»....." așadar e pentru prima dată când agentul economic află că s-a suspendat inspecția fiscală însă nu a aflat niciodată când inspecția fiscală a început până când a luat la cunoștința de conținutul RIF ... în conținutul caruia se arată că inspecția fiscală a început la data de 25.10.2006." ceea ce "contravine art. 101 c.proc.fiscală" agentului economic ar fi trebuit să i se transmită un aviz de inspecție fiscală;

- necunoscând data începerii "nu s-a putut verifica dacă inspecția fiscală a avut o durată mai mare de 3 luni";

- mențiunea începerii inspecției fiscale în Registrul unic de control seria A, nr..... la nr... din 23.10.2006, respectiv, .. din 07.03.2007, fiind nereală întrucât agentul economic "X" nu a pus la dispoziția inspectorilor fiscali aceste registre, ele fiind ridicate la perchezițiile efectuate;

- contribuabilului nu i s-a prezentat legitimația de inspecție fiscală și nici ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de control ;

- agentul economic nu a fost informat că poate numi persoane care să dea informații conform art. 106 alin. 2 c.proc.fiscală și nici nu i-au fost solicitate aceste informații pe parcursul acestei perioade 2006-2008.

- la ambele rapoarte de inspecție fiscală se anexează un singur ordin de serviciu;

- nu i s-a comunicat adresa nr.../04.04.2007 privind suspendarea inspecției fiscale și nici adresa nr. ...din. 31.03.2008 prin care agentul economic a fost instiintat că începând cu 01.04.2008 va fi reluată inspecția fiscală parțială desfășurată în vederea soluționării soldului sumei negative aferent lunii ianuarie 2007;

- deși cele 2 inspecții fiscale au fost suspendate până la data de 01.04.2008 în decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. ... din 31.03.2008 atât taxa pe valoarea adăugată cât și impozitul pe profit este estimată dar identică cu cel stabilit în deciziile de impunere din 20.05.2008 ceea ce denotă că inspecția fiscală nu a fost suspendată, fiind depășită cu mult perioada de 3 luni maximă în care se poate desfășura, prevăzută de art. 104 c. proc.fiscală;

- discuția finală nu a avut loc, organul de inspecție fiscală, nu a dat această posibilitate, nefiind respectat termenul util de cel puțin 5 zile lucrătoare pentru formularea răspunsului la setul de întrebări comunicat agentului economic la data de 24.04.2008;

- "organul de inspecție fiscală nu a comunicat contribuabilului data, ora și locul prezentării concluziilor în timp util și nu a dat dreptul agentului economic să-și prezinte în scris punctul de vedere cu privire la constatările inspecției fiscale";

- toate deciziile de impunere prezintă stersături în ce privește data acestora ceea ce lasă loc la interpretări;

- nu s-a respectat termenul de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală până la comunicarea deciziei de impunere;

- organul de inspecție fiscală nu și-a exercitat rolul activ în sensul de a instiinta contribuabilul asupra drepturilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale;

- după finalizarea inspecției fiscale nu s-a precizat cui s-au predat documentele, de altfel nefiind precizat nici de la cine s-au ridicat; ..."agentul economic a fost prejudiciat în drepturile sale legale fiindu-i imputate diverse sume abuziv, arătându-se doar că unele facturi au fost înregistrate în contabilitate târziu sau mai grav nu au fost înregistrate, stabilindu-se în mod abuziv, penalități și majorări de întârziere la niște debite care greșit au fost considerate fictive....." .

2.a). Referitor la decizia de impunere nr. .../20.05.2008 și a raportului de inspecție fiscală nr. ... din

07.05.2008 prin care organul de inspecție fiscală a stabilit obligații de plată la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de "S2" lei, contestatoarea susține că acestea nu corespund realității deoarece nu s-au cerut lămuriri de la persoanele care au condus contabilitatea societății în perioada verificată, astfel:

Cu privire la TVA deductibilă:

- organul de inspecție fiscală în mod greșit nu a dat drept de deducere pentru suma de ... lei de pe documente ce nu îndeplinesc condițiile de document justificativ deoarece facturile fiscale în cauză " sunt facturi care, ca format, corespund întocmai cu cel prevăzut de legea 571/2003, Codul fiscal, Titlul VII. secțiunea a 6 -a, art. 195"...neinscrierea datelor în facturile fiscale respective este în sarcina exclusivă a furnizorului". Lipsa documentelor privind deplasarea mărfurilor între furnizor și client nu înseamnă că tranzacțiile respective nu s-au efectuat, întrucât documentele respective care sunt și documente de însoțire a marfii poartă semnăturile de predare și primire a marfii cu toate datele de identificare a persoanelor implicate. faptul că facturile respective nu au fost achiziționate de la DGFP ... nu putea fi verificat de client. Marfa a fost recepționată și înregistrată în evidența contabilă. SC "V" SRL "există și poate fi găsit dacă se dorește".

- contestatoarea consideră deducerea sumei de ... lei tva de pe chitanța nr. .../10.01.2005 ce reprezintă plată către ... SA, corectă, deoarece plata "nu s-a făcut dacă nu există factura fiscală". În acest caz, din punctul său de vedere, organul de inspecție fiscală trebuia să dispună "ca măsura stornării operațiunii de înregistrare a cheltuielii pe baza de chitanță și solicitarea agentului economic să pună la dispoziția organului de control factura respectivă, care să fie înregistrată..."

- suma de ... lei a fost "stabilită în mod greșit de organul de inspecție fiscală, reprezentând TVA dedus eronat de agentul economic, de pe facturi ce nu îndeplinesc condițiile de documente justificative conform întrucât...stabilirea TVA-ului la control s-a făcut prin verificarea documentelor primare și a jurnalelor de cumpărări..., trebuia să se procedeze și la verificarea evidenței scriptice(contabile), respectiv note contabile, registru jurnal, balanțe, etc... în deconturile de TVA s-au înscris datele rezultate din evidențele scriptice".

- organul de inspecție fiscală, în mod eronat, nu a dat drept de deducere a TVA în sumă de ... lei de pe documente pentru aprovizionări de piese auto, pentru autovehiculele "Dacia" și "Raba" considerând că agentul economic nu deține aceste autovehicule, "întrucât mașinile ...au fost puse la dispoziția societății prin contract de comodat..."

- suma de ... lei- diferența în minus reprezentând tva deductibil înregistrat eronat în plus în decontul privind tva pentru trimestrul III 2005 "poate fi eroare contabilă imputabilă contabilului ... sau poate fi rea credință din partea organului de inspecție fiscală care nu a verificat toate documentele".

- suma de ... lei - diferența în minus reprezentând tva deductibilă la control aferentă unui număr de trei facturi fiscale emise de S.C. "Z" SRL ..., în luna martie 2006 este stabilită în mod greșit de către organul de inspecție fiscală, reprezintă un abuz din partea organelor de inspecție fiscală, întrucât "prestarile de servicii efectuate de SC "Z" SRL ..., se referă la lucrările efectuate la punctul de lucru al societății precum și la spațiile comerciale ale societății... în scopul creșterii cifrei de afaceri...simpla mențiune cum că agentul economic a înregistrat eronat aceste sume în contul de cheltuieli deductibile fără argumente logice nu reprezintă un motiv întemeiat de a considera că operațiunea nu a avut loc" Beneficiarul nu a primit facturile storno și nu avea cum să le primească deoarece "o prestare de serviciu care a fost efectuată nu avea cum să fie restituită". Plata acestor facturi a fost efectuată integral. Asadar nu se poate imputa SC "X" SRL ... faptul că SC "Z" SRL a stornat facturile, "dacă documentul situație de lucrări a fost înregistrat în evidența contabilă chiar nesemnțat, înseamnă că agentul economic și l-a însușit, folosindu-l pentru a produce efecte, faptul că e nesemnțat și nestampilat nu permite organului de inspecție fiscală să nu-l ia în considerare. Ca societatea "X" nu deține autorizație de construcție, ține de legislația în construcții, iar mențiunile de genul «nu a prezentat proiect general, nu a prezentat proces verbal de recepție, nu a prezentat proces verbal de punere în funcțiune» nu au fundament vreme cât nu se face dovada că aceste documente i-au fost solicitate".

- suma de ... lei- diferența în plus reprezentând TVA deductibilă stabilită înregistrată în contabilitate și nedeclarată prin decontul de tva întocmit pe luna decembrie 2004 și iunie 2005 ține exclusiv de contabilul societății de la acea vreme care "va răspunde penal" administratorul societății, nu poartă nicio responsabilitate vreme cât rezultă în mod evident din consemnarile d-voastră că documentele i-au fost predate, au fost înregistrate în evidența contabilă...."

Cu privire la TVA colectata:

- suma de ... lei- diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control, fiind aferenta veniturilor realizate din vanzarea cu amanuntul a produselor alimentare tine exclusiv de contabilul societatii din acea vreme, administratia societatii a fost de buna credinta;

- suma de ... lei - diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control, fiind aferenta avansurilor incasate de la SC "C" SRL ... si nerestituite pentru care agentul economic nu a colectat TVA tine exclusiv de contabilul societatii , administratia societatii a fost de buna credinta;

- suma de ... lei - diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control, fiind aferenta vanzarii nefacturate dar incasate, a unui bazin in valoare de ... lei cu O.P. ... din 09.06.2004 catre SC "D" tine exclusiv de contabilul societatii, administratia societatii a fost de buna credinta, in sensul ca a inregistrat in evidenta contabila pretul incasat, Chiar daca factura catre "D" SRL nu a fost intocmita, contabilul ar fi trebuit sa sesizeze acest fapt;

- suma de ... lei - diferenta in plus reprezentand TVA colectata stabilita la control, fiind aferenta avansurilor incasate de la SC "PR" SRL si nerestituite pentru care agentul economic nu a colectat tva tine exclusiv de contabilul societatii din acea vreme, administratia societatii a fost de buna credinta, in sensul ca a inregistrat in evidenta contabila avansul incasat;

- suma de ... lei diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control, fiind aferenta unor marfuri returnate, pentru care au fost intocmite 3 facturi fiscale de retur catre "M" S.R.L. "P" S.R.L. si "G" S.R.L. este stabilita in mod gresit de catre organul de inspectia fiscala intrucat uleiurile minerale returnate nu pot fi considerate o lipsa in gestiune. Faptul ca valoarea facturilor nu a mai fost receptionata si inregistrata in contul 345, desi mai tarziu aceeaasi situatie se imputa ca nu a fost inregistrat in contul 711 denota faptul ca organul de inspectie fiscala a aplicat exclusiv o interpretare tendentioasa, si este indubitabil o eroare sa se impute o valoare de ... lei pentru care s-a considerat lipsa in gestiune, fara a se efectua un inventar factic la agentul economic;

- suma de ... lei - diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control, fiind aferenta livrării de uleiuri minerale catre "Do" S.R.L., pentru care nu s-a intocmit factura fiscala tine exclusiv de contabilul societatii care ar fi trebuit sa sesizeze acest fapt;

- suma de ... lei - diferenta in plus reprezentand TVA colectata stabilita la control, fiind aferenta facturilor fiscale..., ..., ..., emise de agentul economic catre SC PS ... si neinregistrate in contabilitatea furnizorului, este stabilita gresit, SC "X"SRL ... a avut un contract de furnizare cu PS, incheiat in data de 15.08.2005 in baza caruia a ridicat reziduuri de uleiuri minerale rezultate din exploatare de la mai multe depozite ale acestei societati. SC "X"SRL a intocmit un numar mult mai mare de facturi fiscale catre PS ... care au fost predate contabilului spre a fi contabilizate, acesta purtand intreaga responsabilitate pentru neinregistrarea facturilor. Contestatoarea mai sustine că între SC "X"si PS a existat la un moment dat un punctaj iar la acea vreme facturile erau inregistrate, "astfel ca apare ilogica la acest moment - neinregistrarea in contabilitate a tuturor actelor contabile emise între cele 2 societati.

- suma de ... lei - diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control ca fiind necolectata de agentul economic, pentru aplicarea masurilor de simplificare, respectiv taxarea inversa, tine exclusiv de contabilul societatii care a intocmit si deconturile de TVA;

- suma de ... lei diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control, fiind aferenta facturii fiscale .../19.06.2006 a fost predata contabilului spre a fi inregistrata in evidentele contabile;

- suma de ... lei diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control fiind, aferenta facturii fiscale .../02.10.2006 si ... din 02.10.2006, document prins in dosarul lunii octombrie 2006 dar neinregistrata in contabilitate, respectiv inregistrata in februarie 2007 tine de contabilul societatii;

- suma de ... lei - diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control (fara a preciza motivul), aferenta facturii fiscale ... din 12.10.2006 necolectata de agentul economic. Factura a fost predata contabilului pentru inregistrare iar pentru neinregistrare sau inregistrarea tardiva vina o poarta contabilul.

- suma de ... lei diferenta in plus reprezentand tva colectata stabilita la control fata de decontul pentru luna septembrie 2006 pentru care organul de inspectie fiscala nu precizeaza motivul pentru care s-a calculat aceasta suma. Responsabilitatea pentru intocmirea deconturilor de tva este a contabilului;

- suma de ... lei - diferenta in minus stabilita de inspectia fiscala - "un exemplu, care nu este edificator,

si din care nu rezulta suma de ... lei - conform celor mentionate in raport inspectie fiscala nr. ... fila 4, pct. B (... lei x - y lei = ...lei si nu ... insa pentru intocmirea deconturilor de tva, responsabilitatea apartine exclusiv contabilului care l-a intocmit".

2.b). Referitor la decizia de impunere numarul .../20.05.2008 și a raportului de inspectie fiscală numarul ... din 07.05.2008, contestatoarea face precizarea "in mod categoric si fara a relua in cele ce urmeaza, arat ca diferentele dintre datele din contabilitate si cele declarate la Administratia Financiara au aparut datorita neglijentei contabililor societatii "X";

-* impozit pe profit aferent anului 2004:

- suma de ... lei - diferenta de venituri stabilite in plus reprezentand neinregistrarea de catre agentul economic a unui numar de 2 facturi storno, emisa catre S.C. "M" si "P" S.R.L. sunt stabilite in mod gresit. Uleiurile minerale returnate nu pot fi considerate lipsa in gestiune fara a stabili lipsa lor printr-o inventariere. Contestatoarea isi exprima nedumerirea asupra constatarilor organului de inspectie fiscala care a efectuat verificarea prin sondaj a lunilor martie, iunie, septembrie si decembrie ale fiecarui an fiscal 2004, 2005 si 2006 iar una din facturi pentru care s-a stabilit venit in plus datorat lipsei in gestiune este noiembrie 2004;

- suma de ... lei - diferenta de venituri stabilite in minus reprezentand venituri inregistrate eronat in plus, fiind aferente vanzarii unui mijloc fix ce nu este inregistrat in gestiunea agentului economic "bazin" este stabilita in mod eronat intrucat "nu se precizeaza in raportul de inspectie fiscala data cand a avut loc operatiunea pentru a putea verifica daca organul de inspectie fiscala a respectat "O"ul sau nu"... nici nu se dau explicatii in mod clar despre ce operatiune este vorba, de cine a fost vandut bazinul, cand, cui si prin ce modalitate, nu s-au solicitat relatii de la administratorul societatii in timp util pentru a da explicatiile necesare;

- suma de .. lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent inregistrarii eronate in cont cheltuieli a chitantei nr.../11.11.2003, emisa de "RA" ..., "este stabilita in mod gresit intrucat cheltuielile cu apa si gunoiul sunt cheltuieli deductibile iar in contabilitatea agentului economic exista factura fiscala " intrucat nu s-ar fi putut efectua plata fara factura fiscala.....raspunderea nu apartine societatii ci celui care a pus la dispozitie actele in vederea efectuării controlului fiscal....organul de control fiscal era obligat sa solicite agentului economic sa prezinte acea factura....si astfel, nu se ajungea la aceasta situatie tendentios creata = ... lei in minus";

-suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent inregistrarii pe cheltuieli deductibile a sumei de ...lei, este stabilita in mod gresit intrucat ..."organul de inspectie fiscala nu a prezentat in mod concret de unde rezulta suma de ...lei pentru care a stabilit impozitul de lei. Se arata in mod evaziv, faptul ca suma a fost inregistrata (in ce luna nu se precizeaza) pe baza unor inscrieri ce nu au fost prezentate la control. Nu se face dovada insa ca aceste inscrieri sau macar lamuriri au fost solicitate si repet pentru acest control fiscal agentul economic nu a predat niciun act, nefiindu-i solicitat in aceasta situatie";

Societatea mai susține că atâta timp cât inspectia fiscală a fost suspendata pentru verificari încrucișate, organul fiscal ar fi putut analiza la DGFP ... si cele 2 chitante emise de aceasta în sumă de ... lei analizate, precum și bonul fiscal " BF .../12.12.2004 în sumă de ...lei ce nu a fost prezentat la control;

- suma de ... lei impozit pe profit stabilit in plus aferent inregistrarii pe cheltuieli deductibile a sumei de ... lei, reprezentând achiziționarea unui mijloc fix este stabilită în mod greșit "intrucat motivele de fapt nu sunt reale, agentul economic neachiziționând niciun mijloc fix prin licitație de la AFP ..." așa cum a constatat organul de inspectie fiscală ci "a cumpărat de la S.C. "F" S.A. ... in baza contractului de vanzare- cumparare sub semnatura privata nr. ... din 28.07.2004, un imobil- spatiu comercial situat in municipiul ..., str....., nr. ..., bl....., ..." pretul vanzarii a fost de ... lei pentru activ si ... lei pentru terasa betonata, exclusiv TVA, iar pretul a fost achitat in intregime cu ordine de plata (nr. din 30.07.2004).. in conturile de cheltuieli extraordinare și de asigurari sociale ale societatii "F" deschise la Administratia finantelor Publice ...";

- suma de ... lei- impozit pe profit stabilit in plus aferent inregistrarii unor chitante ce nu apartin contribuabilului, ci societatii "F" S.A., respectiv chitantele ... si .../03.092004 in sumă de ... lei intrucat "cele 2 chitante reprezinta in mod corect o plata de impozit aferent unui imobil pe care societatea era proprietara dar S.C. "F" nu incheiase actul autentic, lucru consfintit de altfel prin sentinta civila nr. ... din 14.12.2005 a Judecatoriei ..., ramasa definitiva si irevocabila;

- suma de ... lei - impozit pe profit recalculat, stabilit in plus ca urmare a faptului ca un numar de 2 facturi fiscale emise de S.C. "V" "H" jud. ..., nu sunt reale, este stabilit in mod gresit intrucat "facturile fiscale de

aprovizionare de la S.C. "V" "H" S.R.L sunt facturi care, ca format, corespund intocmai cu cel prevazut de legea 571/2003, Codul Fiscal, Titlul VII, sectiunea a 6-a, art. 195.

Completarea documentelor de aprovizionare se face de catre furnizor, deci neinscrierea datelor inscrise in facturile fiscale respective este in sarcina exclusiva a furnizorului, marfa a fost legal achizitionata, asa cum reiese din facturile intocmite cu semnaturile de predare primire a marfii si din faptul ca marfurile respective au fost receptionate si inregistrate in contabilitatea agentului economic.

Pentru siguranta a fost solicitat reprezentantului furnizorului documente de inregistrare (certificat de inregistrare, dovada de inregistrare ca platitor de TVA)

Nu este problema agentului economic, modalitatea de achizitionare a documentelor fiscale sau depunerea declaratiilor si bilantului de catre furnizor";

- suma de ... lei - impozit pe profit diferenta control, in plus ca urmare a faptului ca s-a inregistrat chitanta nr. .../16.12.2004, reprezentand participare la licitatie, "este stabilit in mod gresit intrucat nu se arata cine a emis chitanta, poate fi o inregistrare corecta, societatea "X" participand la licitatii si probabil a fost emisa chitanta in mod gresit pe numele reprezentantului societatii care a participat la licitatie.. suma este infima, nerezultand prin inregistrarea ei faptul ca agentul economic a dorit influentarea si denaturarea rezultatului exercitiului fiscal. Raspunderea poate fi insa a contabilului societatii care nu ar fi trebuit sa inregistreze acea chitanta daca nu s-a prezentat si factura fiscala emisa pe numele agentului economic "X";

- suma de ... lei - impozit pe profit diferenta control, in plus ca urmare a faptului ca s-a inregistrat in cont 607 o incasare prin banca OP ... din 09.06.2004, "tine exclusiv de contabilul societatii, nu administratorul este cel care efectueaza inregistrarile in conturi";

- suma de ... lei - impozit pe profit diferenta control, in minus ca urmare a pierderii de pierdere contabila inregistrata de agentul economic in anul 2004 chitanta nr. .../16.12.2004, "se discuta dupa stabilirea in mod definitiv de catre instanta de judecata a datoriilor bugetare in anul respectiv";

-* impozit pe profit aferent anului 2005:

- suma de ... lei - impozit pe profit diferenta control in plus, ca urmare a livrării de uleiuri minerale catre "Do" S.R.L., pentru care nu s-a intocmit factura fiscala "tine exclusiv de contabilul societatii"...care ar fi trebuit sa sesizeze acest fapt";

- suma de ... lei - impozit pe profit diferenta control in plus, fiind aferenta facturilor fiscale ...,, ..., emise de agentul economic catre SC PS ... si neinregistrate in contabilitatea furnizorului, este stabilita gresit, SC "X" SRL ... a avut un contract de furnizare cu PS, incheiat in data de 15.08.2005 in baza caruia a ridicat reziduuri de uleiuri minerale rezultate din exploatare de la mai multe depozite ale acestei societati. SC "X"SRL a intocmit un numar mult mai mare de facturi fiscale catre PS ... care au fost predate contabilului spre a fi contabilizate, acesta purtand intreaga responsabilitate pentru neinregistrarea facturilor. Contestatoarea mai sustine că între SC "X"si PS a existat la un moment dat un punctaj iar la acea vreme facturile erau inregistrate, "astfel ca apare ilogica la acest moment - neinregistrarea in contabilitate a tuturor actelor contabile emise între cele 2 societati;

- suma de ... lei - impozit pe profit diferenta control in plus, aferenta unor stornari de venituri (inregistrari in minus) "au fost efectuate exclusiv pe raspunderea contabilului";

- suma de ... lei - impozit pe profit diferenta in plus, fiind aferenta facturii fiscale nr. .../20.12.2005, emisa catre S.C. "O" a fost predata contabilului pentru inregistrare. Faptul ca ... a inregistrat-o in anul 2006 fara ca organul de inspectie fiscala sa arate in care luna, raspunderea ii apartine";

- suma de... lei impozit pe profit diferenta control in plus "aferenta, facturii fiscale ... din 04.03.2005, emise catre "G" S.R.L., neinregistrate in contul 711, este stabilita in mod gresit intrucat "uleiurile minerale returnate nu pot fi considerate lipsa in gestiune fara a stabili lipsa lor printr-o inventariere";

- suma de... lei impozit pe profit stabilit in plus aferent inregistrării eronate in cont cheltuieli a chitantei nr. ... din 10.01.2005, emisa de ...S.A. este stabilita in mod gresit deoarece cheltuielile cu electricitatea sunt deductibile, in contabilitatea agentului economic exista factura "neputand fi efectuata plata daca nu exista factura fiscala".

Raspunderea pentru faptul ca nu s-a prezentat factura este a celui care a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala documentele acesta din urma era obligat sa solicite agentului economic sa prezinte factura

fiscala care putea fi obtinuta in duplicat de la ... SA. Pe de alta parte, organul de inspectie fiscala "desi face vorbire de o suma de ...lei la care se stabileste impozitul pe venit, se opreste cu exemplificarea doar la o singura chitanta in valoare de ... sens in care nu rezulta cum s-a ajuns la suma de...;

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent inregistrarii unor cheltuieli ocazionate achizitionarea unor piese de schimb pentru mijloace de transport ce nu apartin societatii, este stabilita in mod gresit intrucat "Este adevarat ca mijloacele de transport nu apartineau societatii, insa ele erau luate prin contract de comodat, in care este prins faptul ca toate reparatiile ocazionate pentru buna functionare a mijloacelor de transport se suporta de comodat".

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent inregistrarii unor cheltuieli, pe baza de documente nejustificative, respectiv, O.P. .../30.05.2005 - beneficiar SC "A" ..., este stabilita in mod gresit deoarece "...X" a fost pentru perioada 10.02.2005 -02.09.2005 chirias al societatii "A" ..., la data de 02.09.2005, devenind proprietar al bunurilor inchiriate. Suma de ... din O.P. nr. .. din 30.05.2005, reprezinta chirie lunara pentru care "A" emitea factura fiscala predata contabilului in vederea operarii in contabilitate, aceasta aflandu-se in evidentele contabile ale societatii nefiind gasita in mod voit";

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent inregistrarii unor cheltuieli, pe baza de documente nejustificative, respectiv chitanta nr. din 15.07.2005 beneficiar "A" ..., este stabilita in mod gresit intrucat "desi a fost stabilita raportat inregistrarii pe cheltuieli deductibile a sumei de ... lei, organul de inspectie fiscala nu arata de unde rezulta diferenta de suma si nici nu precizeaza in concret care sunt documentele ce au stat la baza inregistrarii in contabilitate si care nu constituie documente justificative... "X" a fost pentru perioada 10.02.2005 -02.09.2005 chirias al societatii "A" ... la data de 02.09.2005, devenind proprietar al bunurilor inchiriate. Astfel ca suma de ... lei din chitanta mentionata reprezinta contravaloare chirie...";

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plata aferent sumei de ... lei inregistrata in contul 6024 desi reprezentau mijloace fixe achizitionate de la SC "HP" S.R.L "RA" este stabilită în mod greșit "intrucat desi unele bunuri pot fi considerate mijloace fixe, cele prevazute in factura ... din 14.11.2005, respectiv ventile, robineti sunt piese de schimb, astfel ca in mod gresit s-a calculat impozit pe profit in suma de ... lei. Faptul ca SC "HP" a fost declarat contribuabil inactiv , nu se poate imputa agentului economic, intrucat facturile fiscale sunt anterioare datei de 28.06.2006";

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plata reprezentand cheltuieli cu amortizarea unor imobilizari corporale a caror provenienta nu poate fi demonstrata "stabilită în mod greșit si fara o motivare logica. Achizitionarea de diverse bunuri (mijloace fixe: rezervor combustibil, pompa vid, etc.) a fost inregistrata de agentul economic in contul 681 - chetuieli privind amortizarea". Organul de inspectie fiscala care a realizat aceasta verizicare urmare a notei de constatare a Garzii Financiare ... a preluat punctul de vedere al Garzii si a clasificat cele 3 operatiuni ca fiind fictive pentru ca «persoanele respective nu aveau cum sa aiba bunuri», nu s-au verificat documentele care au stat la baza acelor tranzactii (borderou de achizitii, acte de vanzare-cumparare sub semnatura privata, documente care cuprind toate informatiile privind vanzatorii si cumparatorul, valoarea, data tranzactiei, semnaturile de predare primire, modalitatile de plata conform dispozitiilor codului comercial art. 62 si urm) Considerarea acestor operatiuni ca fiind fictive constituie un abuz, avand in vedere ca plata a fost efectuata de cumparator, intrun caz prin banca. Constituie abuz si faptul de a se mentiona ca semnaturile nu corespund vreme cat acest fapt nu este stabilit de un organ de cercetare penala printr-o expertiza criminalistica precum si de a se lua in considerare declaratia lui...;

- suma de ...lei- impozit pe profit diferenta control stabilit in plus aferent sumei de lei --cost nerecuperat aferent productiei realizate si neinregistrate in luna iunie 2005 este stabilită în mod greșit "intrucat explicatiile organului de inspectie fiscala sunt aprecieri subiective, aratandu-se doar un total si fara alte explicatii: nu se explica de unde a rezultat suma de ... lei cheltuiel cu servicii prestate de terti, de ce nu a fost luata in considerare cheltuiala privind marfurile in suma de ... lei. Erorile de inregistrare tin exclusiv de raspundera contabilului societatii.

- suma de ... lei - diferenta de impozit pe profit stabilita in plus aferenta pierderii contabile din anii 2003 si 2004 "este stabilita in mod gresit ea urmand a fi discutata dupa stabilirea de catre instanta a datoriiilor bugetare in anii precedenti.

-*Impozit pe profit aferent anului 2006:

- suma de ... lei -impozit pe profit stabilit in minus aferent facturii fiscale nr. ... din 20.12.2005 -"nu se

datoreaza inregistrarii in plus in contabilitate ci inregistrarii cu intarziere. Agentul economic nu a inregistrat aceasta factura in decembrie 2005 ci in ianuarie 2006, situatie ce tine exclusiv de raspunderea contabilului societatii;

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent facturii fiscale nr. .../19.06.2006 emisa catre SC B. R., este stabilita in mod gresit intrucat, "factura mentionata a insotit avizul nr. "RA" din 19.06.2006, si au fost inregistrate in contabilitatea agentului economic, pentru lipsa lor raspunderea apartine celor care au predat actele in vederea efectuarii controlului fiscal si care sigur nu este agentul economic";

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent facturilor fiscale nr. .../02.10.2006 si .../02.10.2006 si neinregistrate in contabilitatea agentului economic, tine exclusiv de raspunderea contabilului societatii. Sunt facturi emise in aceeasi zi, au fost predate in acelasi timp, una nu o inregistreaza deloc desi o pune la dosarul aferent lunii octombrie iar pe cealalta o inregistreaza in luna februarie 2007;

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent facturilor fiscale nr.../12.10.2006 emisa catre S.C. "PI" si neinregistrata in contabilitate desi este prinsa in dosarul lunii octombrie 2006, tine exclusiv de raspunderea contabilului societatii;

- suma de... de lei - "impozit pe profit stabilit in plus aferent diferenta de ... lei inregistrata mai putin la veniturile din factuar .../24.08.2006, emisa catre S.C. "B R", este o deficiente care provine din eroarea de inregistrare a contabilului, vina apartinandu-i exclusiv";

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent facturilor fiscale nr. ... din 20.12.2005, inregistrata in luna ianuarie 2007, situatie ce tine exclusiv de raspunderea contabilului societatii;

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent unui numar de 3 facturi fiscale emise de S.C. "Z" S.R.L. ..., in luna martie 2006 este stabilita in mod gresit de catre organul de inspectie fiscala, intrucat "prestările de servicii efectuate de SC "Z" SRL ..., se refera la lucrarile efectuate la punctul de lucru al societatii precum si la spatiile comerciale ale societatii... in scopul cresterii cifrei de afaceri...simpla mentiune cum ca agentul economic a inregistrat eronat aceste sume in contul de cheltuieli deductibile fara argumente logice nu reprezinta un motiv intemeiat de a considera ca «operatiunea nu a avut loc»" Beneficiarul nu a primit facturile storno si nu avea cum sa le primeasca intrucat intocmirea unei facturi cu minus (storno) duce la restituirea bunurilor (serviciilor) vandute. Facturile respective reprezinta "prestari servicii iar o prestare de serviciu care a fost efectuata nu avea cum sa fie restituita". Plata acestor facturi a fost efectuata prin banca. O factura storno trebuie comunicata pentru ca ea sa produca efecte iar prestarea de servicii nu poate fi stornata, ori nici plata nu a fost restituita. Neprezentarea unor documente nu este imputabila agentului economic pentru ca nu i-au fost solicitate;

- suma de ... lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent unui numar de 10 facturi fiscale emise de S.C. "Z" S.R.L. ..., in luna aprilie 2006 inregistrate in contul 602.08 - cheltuieli privind alte materiale de consum, tine exclusiv de raspunderea contabilului societatii. Agentul economic nu avea cum sa solicite trecerea pe cheltuieli a materialelor respective stiind ca a incheiat proces verbal de custodie, proces verbal predat contabilului pentru inregistrare;

- suma de ... lei -impozit pe profit stabilit in plus aferent unui numar de 2 facturi fiscale emise de S.C. "H", este stabilita in mod gresit de catre organul de inspectie fiscala, intrucat operatiunea este reala si cheltuielile au fost efectuate, societatea avand atat caramida cat si tevilile achizitionate;

- suma de ... de lei - impozit pe profit stabilit in plus aferent facturii fiscale nr. ... din 19.06.2006 emisa de S.C."EC", este stabilita in mod gresit de catre organul decontrol fiscal luand in considerare doar punctul de vedere al Garzii Financiare care in mod gresit retine ca aceste materiale nu au fost utilizate in mod efectiv, fara a solicita detalii in timp util de la agentul economic;

- suma de... lei impozit pe profit stabilit suplimentar de plata aferent unor mijloace fixe achizitionate a caror provenienta legala nu poate fi demonstrata "este stabilită în mod gresit de organul de control care a preluat punctul de vedere al Garzii Financiare si a clasificat cele 3 operatiuni ca fiind fictive pentru ca «persoanele respective nu aveau cum sa aiba bunuri»". Achizitionarea respectiva fiind facuta de la persoane fizice are la baza proces-verbal de vanzare-cumparare sub semnatura privata, documente care cuprind toate informatiile privind vanzatorii si cumparatorul, valoarea, data tranzactiei, semnaturile de predare primire, modalitatile de plata conform dispozitiilor codului comercial art. 62 si urm) Considerarea acestor operatiuni ca fiind fictive constituie un abuz, avand in vedere ca plata a fost efectuata de cumparator, intrunul din cazuri

prin banca. Constituie abuz si faptul de a se mentiona ca semnaturile nu corespund vreme cat acest fapt nu este stabilit de un organ de cercetare penala printr-o expertiza criminalistica precum si de a se lua in considerare declaratia lui...;

- suma de ... lei -impozit pe profit calculat si nedeclarat este responsabilitatea exclusiva a contabilului.

Cu privire la accize:

- suma de "S5" lei reprezentand accize de plata aferente facturilor fiscale:

1. FF seria ...nr....din 03.09.2004 emisa de S.C. "VI" SRL

2. FF seria ...nr... din 03.09.2004 emisa de S.C. "VI" SRL

3. FF seria ...nr... din 16.09.2004 emisa de S.C. "DIST O" SRL

stabilita in mod gresit de catre organul de control fiscal pentru urmatoarele motive:

1. facturile respective sunt formulare acceptate pentru circulatia acestor bunuri.

2. nu este problema agentului economic, modul de procurare a formularelor cu regim special de catre furnizori si nici faptul ca acestia nu au depus si achitat obligatiile catre bugetul de stat.

3. agentul economic a procedat la identificarea persoanelor care au predat/primit bunurile si au solicitat documente de inregistrare a furnizorilor (certIFICATE de inmatriculare, si dovezi de inregistrare ca platitor de TVA).

4. Marfa a fost receptionata si inregistrata in evidentele contabile.

5. Factuara fiscala se completeaza de catre furnizor care se face raspunzator de deficiente in completare.

Plata accizelor nu este datorata intrucat:

1. acciza a fost achitata de producator conform codului fiscal art. 164 c fiscal;

2. acciza devine exigibila in momentul eliberarii pentru consum (art. 165 c fiscal);

3. uleiurile minerale au fost folosite ca materie prima in interiorul antrepozitului fiscal al S.C. "X" S.R.L.

4. este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru produs nu a fost platita, «per a contrario» fiind posibila in interiorul antrepozitului fiscal.

Ca si concluzie contestatoarea sustine ca:

- o parte din obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata nu sunt reale, fiind stabilite in mod eronat;

- pentru o parte din obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata raspunderea revine contabililor societatii din diversele perioade;

- obligatiile fiscale accesorii (penalitati si majorari) nu sunt prezentate in mod detaliat, astfel incat sa rezulte pentru fiecare obligatie in parte valoarea penalitatilor si majorarilor calculate cat si perioada pentru care au fost stabilite;

- unele operatiuni comerciale au fost considerate fictive fara nici un argument fiscal si juridic;

- nu s-a tinut cont de faptul ca platile catre furnizori au fost facute prin banca;

- nu s-au solicitat lamuriri in timp util de la agentul economic;

- verificarile au fost facute de persoane incompatibile care au tinut evidenta contabila la SC "Z" SRL;

- organul fiscal, pentru determinarea starii de fapt fiscale nu a procedat la solicitarea de informatii din partea contribuabilului, nu a efectuat expertize si nici cercetari la fata locului;

- organul fiscal nu si-a respectat obligatia impusa de art. 65 alin. 2 c proc. fiscala, nu si-a motivat decizia de impunere pe baza de probe;

- deciziile de impunere nu au fost comunicate contribuabilului in termen de 7 zile de la data finalizarii celor doua rapoarte de inspectie fiscala, data acestora prezinta stersaturi;

- organul de control a efectuat controlul fara "O"itate si imparialitatea unui functionar public, a prezentat situatii de fapt ridicole si nereale, a cautat sa prezinte facturi fiscale fictive, iar daca aceasta nu a fost posibil a apreciat anumite tranzactii ca fiind fictive.

- agentul economic nu isi asuma raspunderea pentru documentele puse la dispozitia organului de inspectie fiscala cata vreme nu au fost predate de conducatorul unitatii.

Contestatoarea, in baza celor de mai sus, solicita ca la solutiune, reprezentantul societatii sa fie anuntat pentru a putea sa-si sustina punctul de vedere cu noi inscrisuri ce urmeaza a fi obtinute de la clienti și furnizori, admiterea contestației si anulara deciziilor de impunere nr. ... si ... din 20.05.2008.

II. Inspectia fiscală a avut in vedere:

II. A. Prin decizia de impunere nr. ... din 20.05.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../07.05.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ..., Activitatea de inspectie fiscala, serviciul Inspectie fiscala II ..., au stabilita ca societatea contestatoare datoreaza pentru perioada 18.04.2002 -31.01.2007 obligatii de plata in suma totala de ... lei privind taxa pe valoarea adaugata in suma de "S1" lei si majorari de intarziere in suma de "S2" lei.

A. 1/ pentru **taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de .. lei** organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere deoarece:

◇ + ... **lei** - taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate din facturile fiscale seria U.. nr. .../03.09.2004 in valoare totala de ... lei din care TVA ...reprezentand c/val. 25 tone CLU si seria ... nr. .../03.09.2004 in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei reprezentand 7,5 tone motorina emise de catre S.C. "V" S.R.L. "H", jud. ..., care nu indeplinesc conditiile de documente justificative pentru livrarile de produse accizabile, potrivit art. 195 din Codul fiscal si pct. 19 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004;

◇ + ... **lei** - taxa pe valoarea adaugata dedusa de catre societate din chitanta seria nr. ... din 10.01.2005, emisa de S.C. ... S.A., nu indeplineste conditia de document justificativ in conformitate cu prevederile art. 145 alin (8) lit. a) din Codul fiscal;

◇ + ... **lei** - taxa pe valoarea adaugata dedusa din facturile fiscale nr. ..., ... din 16.04.2005, nr. ... din 19.04.2005 si nr.... din 20.04.2005 prin care societatea a achizitionat piese auto pentru autovehiculele "DACIA" si "RABA" pentru care nu a facut dovada ca au fost montate pe autovehicule din parcul auto propriu si au fost utilizate pentru realizarea de operatiuni taxabile, potrivit art. 145 alin. (3) si (12) din Codul fiscal;

◇ + ... **lei** - taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate din facturile fiscale nr. .../06.03.2006 in valoare totala de ... din care TVA in suma de ... lei, .../10.03.2006 in valoare de ... lei din care TVA in suma de ... lei si .../14.03.2006 in valoare de ... lei din care TVA in suma de ...lei, emise de catre S.C. "V" S.R.L. ... pentru prestari de servicii conform devizelor de lucrari nr. 1, 2 si 3 si a contractului nr./15.02.2006 pentru care societatea nu face dovada ca aceste lucrari au fost facute in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici a unui mijloc fix exstent si sa conduca la realizarea de beneficii economice viitoare. Pentru stabilirea realitatii operatiunilor economice s-a dispus efectuarea unui control incrucisat la S.C. "V" S.R.L.

In urma controlului incrucisat efectuat de catre inspectori din cadrul DGFP ..., AIF ..., consemnat in procesul verbal nr. .../28.03.2008, intocmit la S.C. "V" SRL ..., pentru stabilirea realitatii operatiunilor economice mai sus mentionate, s-a constatat ca S.C. "V" SRL a emis cu semnul minus factura fiscala nr. ... din 26.04.2007 reprezentand <<prestari servicii conf. deviz de lucrari nr. 1>> in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei cu mentiunea <<factura storno la FF ...>> si factura nr. "B R" din 26.04.2006 reprezentand << prestari servicii conf. deviz de lucrari nr. 2>> in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei cu mentiunea<<factura storno la FF ...>> si inregistrate in jurnalul de vanzari si in decontul privind TVA intocmit pentru luna aprilie 2006.

Avand in vedere cele de mai sus, organul de inspectie fiscala a considerat ca operatiunile economice nu au avut loc si inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor de intretinere si reparatii in suma de ... lei este fara documente justificative, potrivit art. 6 si art. 11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, pct. 7.2.3, pct. (94), alin. (2) din OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, in vigoare la 01.01.2006, art. 160 alin.(1) lit. b) si alin. (2) din Codul fiscal, nu a dat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...0 lei.

◇ - ... **lei** reprezinta taxa pe valoarea daugata deductibila declarata in minus prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata fata de evidenta contabila, astfel: luna decembrie 2004 declarat mai putin cu suma de ... si in luna iunie 2005 declarat mai putin cu suma de ... lei;

◇ + ... **lei** reprezinta taxa pe valoarea adaugata deductibila declarata in plus prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata fata de evidenta contabila, astfel: in trimestrul I 2005 a declarat mai mult cu suma de ... lei si in trim. III 2005 a declarat mai mult cu suma de ... lei.

A. 3/ taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, a fost stabilita astfel:

◇ + ... **lei** - taxa pe valoarea adaugata colectata a fost calculata pe baza notelor de receptie intocmite, agentul economic receptioneaza marfa la pretul cu amanuntul (costul marfii la pretul de achizitie, adaos comercial si TVA neexigibil) fara a inregistra in evidenta contabila adaosul comercial si TVA neexigibila

aferinta, potrivit pct. 4.63 alin. (1) din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene;

◇ + ... lei - taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta vanzarilor nefacturate dar incasate, a unui bazin, in valoare totala de ... lei, cu OP nr. .../09.06.2004, de la S.C. "D" SRL ..., potrivit art. 134 alin (5) lit. b) din Codul fiscal;

◇ + ... lei - taxa pe valoarea adaugata colectata calculata asupra avansurilor incasate si nerestituite pana la data de 31.01.2007 de la S.C "C" SRL ... in suma de lei din care TVA in suma de ... lei si de la S.C. "PH" SRL "PLOP" in suma de ... lei din care TVA in suma de ... lei, potrivit art. 134 alin. (5) lit. b) din Codul fiscal;

◇ + ... lei - taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta marfurilor returnate si neinregistrate in evidenta contabila stabilita pe baza facturilor de retur pentru produse uleiuri minerale emise de societate, astfel: FF seria ... nr. ... din 03.11.2004 in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei, nr. ... din 06.12.2004 in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, nr. ... din 04.03.2005 in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de... lei, potrivit art. 128 ain. (3) din Codul fiscal;

◇ + ... lei - taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta livrarilor de uleiuri minerale si neinregistrate in evidenta contabila, astfel: ... seria ... nr.../28.01.2005 in suma de ... lei si TVA aferent in suma de ... lei, facturile fiscale seria ... nr. .../25.08.2005 in suma de ... lei din care TVA ... lei, nr. .../25.08.2005 in suma de ... lei din care TVA in suma de... lei, nr. .../31.08.2005 in suma de ... lei din care TVA in suma de ... lei, factura nr. .../31.08.2005 in valoare de ... lei din care TVA ... lei, factura nr. .../16.06.2006 in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei, .../02.10.2006 in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei, nr. ... din 02.10.2006 in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei si nr. .../12.10.2006 in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, potrivit art. 11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 si art. 1... alin. (1) lit. a) din Codul fiscal;

◇ + ... lei - taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta facturii fiscale seria BC ... nr. .../09.09.2005, prin care a achizitionat <<cladiri si constructii speciale>>, in valoare de... lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei pentru care se aplica masurile simplificate respectiv <taxarea inversa>, deoarece societatea a inregistrat numai TVA deductibila fara a inregistra si TVA colectat, potrivit art. 160^A alin. (2), lit. c) din Codul fiscal;

◇ + ... lei - taxa pe valoarea adaugata colectata declarata in minus in decontul privind taxa pe valoarea adaugata in luna septembrie 2006 fata de evidenta contabila, potrivit art. 156 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal;

◇ - ... lei - taxa pe valoarea adaugata colectata declarata in plus in decotul privind taxa pe valoarea adaugata fta de evidenta contabila.

A.3/. cu privire la accesorii,

Pentru diferenta stabilita la taxa pe valoarea adaugata, in suma totala de "S1" lei, pentru perioada 18.04.2002 -31.01.2007, au fost calculate accesorii, conform prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pana la data de 15.04.2008, astfel:

- majorari de intarziere in suma totala de ... lei, calculate pana la data de 15.04.2008;
- penalitati de intarziere in suma de ... lei, calculate pana la data de 31.12.2005.

II. B. Prin decizia de impunere nr. ... din 20.05.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../07.05.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ..., Activitatea de inspectie fiscala, serviciul Inspectie fiscala II ..., au stabilit ca societatea contestatoare datoreaza pentru perioada 18.04.2002 -31.12.2006 obligatii de plata in suma totala de "S3+S4+S5+S6" lei, reprezentand:

- impozit pe profit, prioada 01.01. -31.12.2006, in suma de = "S3" lei;
- accesorii aferente in suma de = "S4" lei;
- accize din vinzarea uleiurilor minerale, perioada 01.08 2004-31.12.2006 . . . = "S5" lei;
- majorari de intarziere aferente in suma de = "S6"lei.

B.1/. - impozitul pe profit in suma de "S3" lei

◇ pentru anul 2004, organele de inspetie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat o pierdere contabila in suma de ... lei care a fost influentata cu veniturile neinregistrate in suma de ...lei, cheltuielile neinregistrate in suma de lei, cheltuielile considerate nedeductibile de catre organul de inspectie fiscala in suma de ... lei, stabilind un profit impozabil in suma de ... lei cu impozitul pe profit in suma de ... lei, astfel:

● + ... lei - impozit pe profit aferent veniturilor neinregistrate de catre agentul economic in suma de ... lei aferenta facturilor emise cu semnul minus pentru marfurile returnate care nu au mai fost inregistrate in conturile de stocuri (contul 345 sau 371), potrivit art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 si art. 19 alin. (1) si (2) din Codul fiscal;

● - ... lei - impozit pe profit aferent veniturilor "stabilite in minus in suma de ... lei, reprezentand venituri inregistrate eronat in plus, in contabilitatea agentului economic - "bazin", rezultand un profit impozabil stabilit in minus in suma de ... lei, cu un impozit pe profit diferenta control in minus in suma de ... lei, potrivit art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991;

● + ... lei - impozit pe profit aferent cheltuielilor in suma de ... lei inregistrate de societate in contul 605 "cheltuieli privind energia si apa" pe baza documentului de plata fara a prezenta documente justificative, potrivit art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal;

● + lei - impozit pe profit aferent cheltuielilor in suma de ... lei inregistrate in contul 628 "alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" pe baza documentelor de plata fara a prezenta documente justificative, potrivit art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal;

● + ... lei - impozit pe profit aferent sumei de ... lei, inregistrata de societate in contul 671 "cheltuieli extraordinare privind operatiunile de gestiune", reprezentand mijloace fixe achizitionate prin licitatie de la AFP ... care in conformitate cu prevederile OMFP 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, se inregistreaza in contul 212, potrivit art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal;

● + ... lei - impozit pe profit aferent sumei de ... lei, inregistrata de societate in contul 635 "cheltuieli cu alte impozite si taxe", reprezentand impozite si taxe locale achitate pe baza de documente care nu sunt emise pe numele societatii (SC "X" SRL), potrivit art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal;

● + ... lei - impozit pe profit aferent cheltuielilor in suma de ... lei, inregistrate in contul 607 "cheltuieli privind marfurile" reprezentand cheltuieli aferente achizițiilor de uleiuri minerale facturile fiscale seria ... nr. .../03.09.2004 in valoare totala de ... lei din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA ... lei, reprezentand c/val. 25 tone CLU si seria ... nr. .../03.09.2004 in valoare totala de ... lei din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA ... lei, reprezentand 7,5 tone motorina emise de catre S.C. "V" S.R.L. "H", jud. ..., care nu indeplinesc conditiile de documente justificative pentru livrarile de produse accizabile, potrivit art. 195 din Codul fiscal, pct. 19 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. f) din codul si art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991;

● + ... lei - impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor reprezentand taxa de participare la licitatiei in suma de ... lei, inregistrata de societate in contul 658.1 "alte cheltuieli de exploatare" pe de documente care nu sunt emise pe numele societatii, potrivit art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal;

● + ... lei - impozit pe profit caculat asupra cheltuielilor aferente veniturilor inregistrate eronat in suma de .. lei, potrivit art. 6 din legea contabilitatii nr. 82/1991

◇ pentru anul 2005, organele de inspetie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat un profit contabil in suma de ... lei, influentat cu:

- veniturile neinregistrate in suma de ... lei;
- cheltuielile neinregistrate in suma de ... lei;
- cheltuielile nedeductibile in suma de ... lei;

- profit impozabil rezultat este in suma de ... lei;
- impozitul pe profit rezultat este in suma de ... lei;
- impozitul pe profit declarat de societate in suma delei.

Diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar de inspectia fiscala este in suma de ... lei, astfel:

- a/ **impozit pe profit aferent veniturilor neinregistrate de societate :**

● + ... lei - impozit pe profit calculat asupra veniturilor neinregistrate de societate in suma totala de ... lei, potrivit art. 19 alin. (1) din Codul fiscal si art. art. (2) alin (1), art. 6 alin.(1) si art. 11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, astfel:

- livrare efectuata pe baza de ... seria VS... nr. .../28.01.2005 in suma de ... lei catre SC "Do" SRL ...;

- livrari efectuate pe baza de facturi fiscale seria ... nr. .../25.08.2005 in suma de ... lei din care baza de impunere in suma de ... lei si TVA ... lei, nr. .../25.08.2005 in suma de ... lei din care baza de impunere in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, nr. .../31.08.2005 in suma de ... lei din care baza de impunere in suma de ... lei si TVA ... lei, catre S.C. PS S.A. ..., factura fiscala nr. .../20.12.2005 in valoare totala de ... lei din care venituri in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei emisa catre S.C. "O" SRL ...;

● + ... lei - impozit pe profit calculat asupra sumei de ... lei reprezentand reglari operatiuni economice efectuate in anul 2004, potrivit pct. 6.9 alin. (2) din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene;

● +... lei - impozit pe profit calculat asupra facturii fiscale nr. .../04.03.20058 emisa cu semnul minus pentru produse returnate in suma de ... lei, catre S.C. "G" OIL S.RL., si neinregistrata in evidenta contabila in creditul contului 711 "venituri din variatia stocurilor" in corespondenta cu contul 345 "produse finite (marfuri)", potrivit pct. 5.3 din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene;

- b/ impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor considerate nedeductibile de catre organul de inspectie fiscala

● + ... lei - impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor in suma de ... lei (...lei+... lei+... lei) deoarece au fost inregistrate pe baza de unor inscrisuri ce nu indeplinesc conditia de documente justificative, potrivit art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 si a pct. 2.3 si 2.4 din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene;

● + ... lei - impozit pe profit calculat asupra sumei de ... lei reprezentand cheltuieli cu piese auto considerata cheltuiala efectuata in favoarea asociatului deoarece societatea nu detine autovehiculele pentru care a achizitionat piesele auto, potrivit art. 21 alin. (1) si alin. (4) lit. e) si f) din Codul fiscal;

● + ... lei - impozit pe profit calculat asupra sumei de ... lei, reprezentand bunuri de natura mijloacelor fixe, inregistrate de societate in contul 6024 "cheltuieli privind piesele de schimb", achizitionate de la S.C. "HP" SRL "RA", judetul Vrancea, potrivit art. 24 din Codul fiscal;

● + ... lei - impozit pe profit calculat asupra sumei de ... lei, reprezentand amortizare aferenta unor mijloace fixe (rezervor combustibil in suma de ... lei, pompa vid in suma de ... lei si rezervor combustibil in suma de ... lei) achizitionate de la persoane fizice, deoarece societatea nu a putut dovedi provenienta legala a acestor bunuri, potrivit art. 24 alin.(2) din Codul fiscal, art. 6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 si pct. 2.3 si 2.4;

● + ... lei - impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor in suma de ... lei, reprezentand cost nerecuperat prin productia realizata si inregistrata de societate, potrivit capitolului 2, Sectiunea 3, pct. 3.1 alin. (6) si sectiunea 4, pct. 4.60 din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, art. 19 alin. (1) si art. 21 alin (1) din Codul fiscal;

● +... lei - impozit pe profit aferent pierderii contabile inregistrata de societate in anul curent si din anii precedenti, potrivit art. 26 din Codul fiscal;

- c/ impozit pe profit aferent cheltuielilor deductibile neinregistrate de societate

● - ... lei - impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor in suma de ... lei reprezentand reglari operatiuni economice efectuate in anul 2004 si in anul 2006, potrivit pct. 6.9 alin. (2) din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene;

◇ pentru anul 2006, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat un profit contabil in suma de ... lei influentat cu:

- veniturile neinregistrate in suma de ... lei;
- cheltuielile neinregistrate in suma de ... lei;
- cheltuielile considerate nedeductibile in suma de ... lei;

- profit impozabil rezultat este in suma de ... lei;
- impozitul pe profit calculat este in suma de ... lei;
- societatea nu a depus declaratie la impozitul pe profit.

Diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar de inspectia fiscala este in suma de ... lei, astfel:

a/ impozit pe profit calculat asupra veniturilor neinregistrate,

- + ... lei - impozit pe profit calculat asupra livrarilor efectuate pe baza facturilor fiscale seria/19.06.2006 in suma de ... lei, din care venituri in suma de ... lei, emisa catre S.C. "B R" SRL, nr. .../12.10.2006 in suma de ... lei, din care venituri in suma de...lei, emisa catre Santierul ..., nr. .../02.10.2006 in valoare totala de ... lei, din care venituri in suma de... lei , nr. .../12.10.2006 in valoare totala de ...lei, din care venituri in suma de ... lei, diferenta in suma de ... lei a fost inregistrata in minus din factura nr. din 24.08.2006(valoarea facturii = ..., inregistrat in contabilitate = ... lei, diferenta neinregistrata = ... lei), potrivit art. 2 alin. (1), art. 6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 bsi art. 19 alin. (1) din Codul fiscal;

- - ... lei - impozit pe profit calculat asupra veniturilor inregistrate in plus in suma de ... lei din factura nr. .../20.12.2005 emisa catre S.C. "O" SRL ..., potrivit art. 2 alin. (1), art. 6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 si art. 19 alin. (1) din Codul fiscal;

b/. impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor considerate nedeductibile de catre organul de inspectie fiscala:

- + ... lei - impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor in suma de lei reprezentand reglari operatiuni economice efectuate in anul 2005, potrivit pct. 6.9 alin. (2) din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene;

- ... lei - impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor inregistrate de societate cu reparatiile efectuate in luna martie 2006 in suma totala de ... lei, conform facturilor fiscale nr. .../06.03.2006 in valoare totala de ..., din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, nr. .../10.03.2006 in valoare de... lei, din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei si nr. .../14.03.2006 in valoare de ... lei, din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, emise de catre S.C. "V" S.R.L. ... pentru prestari de servicii conform devizelor de lucrari nr. 1, 2 si 3 si a contractului nr. .../15.02.2006 pentru care societatea nu face dovada ca aceste lucrari au fost facute in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici a unor mijloacelor fixe existente si sa conduca la realizarea de beneficii economice viitoare. Pentru stabilirea realitatii operatiunilor economice s-a dispus efectuarea unui control incrucisat la S.C. "V" S.R.L.

In urma controlului incrucisat efectuat de catre inspectori din cadrul DGFP ..., AIF ..., consemnat in procesul verbal nr. .../28.03.2008, intocmit la S.C. "V" SRL ..., pentru stabilirea realitatii operatiunilor economice mai sus mentionate, s-a constatat ca S.C. "V" SRL a emis cu semnul minus factura fiscala nr. ... din 26.04.2007 reprezentand <<prestari servicii conf. deviz de lucrari nr. 1>> in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei cu mentiunea <<factura storno la FF ...>> si factura nr. ... din 26.04.2006 reprezentand << prestari servicii conf. deviz de lucrari nr. 2>> in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei cu mentiunea<<factura storno la FF ...>> si inregistrate in jurnalul de vanzari si in decontul privind TVA intocmit pentru luna aprilie 2006.

Avand in vedere cele de mai sus, organul de inspectie fiscala a considerat ca operatiunile economice nu au avut loc si inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor de intretinere si reparatii in suma de ... lei este fara documente justificative, potrivit art. 6 si art. 11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, pct. 7.2.3, pct. (94), alin. (2) din OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, in vigoare la 01.01.2006, art. 21alin.(1) din Codul fiscal, a considerat nedeductibile cheltuielile si a calculat impozit pe profit in suma de 20.167 lei.

- +.... lei - impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor, inregistrate de societate in luna aprilie 2006, in contul 602.08 "cheltuieli privind alte materiale consumabile" in suma totala de ... lei(... lei + ... lei + ... lei), potrivit art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, art. 17 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991si capitolul 2 Sectiunea 7, pct. 7.3.2 si pct. 125 (2) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene;

- +... lei - impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor in suma de ...ei reprezentand amortizarea aferenta unor mijloce fixe a caror provenienta nu a putut fi dovedita de societate, potrivit art. 24 alin. (2) din Codul fiscal, art. 6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 si pct. 2.3 si 2.4;

- + ... lei - impozit pe profit calculat de societate si nedeclarat, potrivit art. 80 alin. (2) si (3) din Codul de procedura fiscala.

B. 2. Cu privire la accesorii,

Pentru diferenta stabilita la impozitul pe profit, in suma totala de "S3" lei, pentru perioada 01.01.2004 -....12.2006, au fost calculate accesorii, conform prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, pana la data de 15.04.2008, astfel:

- majorari de intarziere in suma totala de ... lei, calculate pana la data de 15.04.2008;
- penalitati de intarziere in suma de ... lei, calculate pana la data de...12.2005.

B.3/. Accize din vanzarea uleiurilor minerale datorate pana la 31.12.2006 in suma de "S5" lei

● + "S5" lei - accize calculate pentru aprovizionarile efectuate cu produse accizabile, uleiuri minerale, cu facturile seria ... nr. .../03.09.2004 in valoare totala de ... lei, din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA ... lei, reprezentand c/val. 25 tone CLU si seria ... nr. .../03.09.2004 in valoare totala de ... lei, din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA... lei, reprezentand 7,5 tone motorina emise de catre S.C. "V" S.R.L. "H", jud. ... si factura fiscala seria BC ACB nr. .../19.06.2004 in valoare ... lei, din care baza impozabila in suma de ... lei si TVA in suma de lei, emisa de catre S.C "DIST O" SRL ..., care nu indeplinesc conditiile de documente justificative pentru livrarile de produse accizabile, potrivit art. 195 din Codul fiscal si pct. 19 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

B.4. Cu privire la accesorii

Pentru diferentele stabilite la obligatia fiscala reprezentand accize, in suma de "S5" lei, organul de inspectie fiscala a calculat obligatii fiscale accesorii, potrivit prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pana la data de 15.04.2008, astfel:

- majorari de intarziere in suma de.... lei, calculate pana la data de 15.04.2008;
- penalitati de intarziere in suma de ... lei, calculate pana la data de 31.12.2005.

Prin referatele nr. si nr.... din 27.06.2008 cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. ..., intocmite de organul de inspectie fiscala si aprobat de conducatorul acestuia se propune respingerea in totalitate a contestatiei deoarece diferentele constatate au fost stabilite cu respectarea prevederilor legale.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ..., Compartimentul Solutionare Contestatăii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, în condițiile în care, actul de control impreuna cu anexele la acesta a fost transmis organelor de urmarire si cercetare penala, pentru instrumentarea dosarului penal.

In fapt, deciziile de impunere nr. ... și ... din 20.05.2008, contestate au la baza rapoartele de inspectie fiscală nr. ..., respectiv ..., încheiate de Activitatea de Control Fiscal Serviciul Inspectie fiscală II ... în data de 07.05.2008 in vederea soluționării decontului de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare aferent lunii ianuarie 2007 al SC "X"SRL ... înregistrat la AFP ... sub nr. .../26.02.2007 precum și verificarea modului de calculare, evidențiere, declarare și virare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului pentru perioada 09.04.2002-31.12.2006, informații solicitate și de alte instituții abilitate ale statului, având în vedere următoarele aspecte:

- cu adresa .../05.11.2007 Garda financiară Comisariatul Regional .. - Secția județeană ... a înaintat o sesizare penală către Parchetul de pe lângă Judecătoria ... precum si Nota de Constatare nr. .../05.11.2007 întocmită ca urmare a efectuării unui control operativ și inopinat la SC "X" SRL ... (anexate la rapoartele de inspectie fiscală în baza cărora s-au emis deciziile de impunere din 20.05.2007 contestate.

Prin aceasta sesizare se arată că faptele constatate pot fi de natura celor prevăzute la art. 9 alin.1 lit. c) din Legea nr.241/2005 pentru un prejudiciu la bugetul statului în sumă de "PJ" lei, art. 272 alin. 2 din Legea nr.../1990, republicată, pentru un prejudiciu cauzat societății și art. 43 din Legea nr.82/1991 și se solicită și stabilirea persoanelor vinovate de săvârșirea acestor fapte;

- adresa nr. .../10.10.2006 formulată de către Garda Financiară Comisariatul Regional ..- Secția Județeană ..., înregistrată la DGFP ... sub nr. .../10.10.2006 și la ACF ... sub nr. .../11.10.2006 se solicită stabilirea in totalitate a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului ca urmare a Notelor de contestare nr. .. din 10.05.2006, nr. ..din 05.10.2006 și nr. ... din 09.10.2006 precum si propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal pentru SC "X" SRL ...;

- adresa nr. .../D/P/ 2006 din 11.11.2006 formulată de M.A.I. - Brigada de combatere a Criminalității

Organizate Iași, Serviciul de Combatere a Criminalității Organizate ... înregistrată la DGFP ... sub nr. .../20.01.2007 și la ACF ... sub nr. .../10.01.2007, se solicită efectuarea unui control fiscal la SC "X"SRL ... pentru perioada 2002-2006, avându-se în vedere cercetările ce se efectuează în dosarul penal cu numărul de mai sus;

- adresa nr. .../08.08.2007 formulată de M.I.R.A. - Inspectoratul de Poliție al județului ... Serviciul de Investigare a Fraudelor ..., înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../10.08.2007 și la ACF Valui sub nr. .../13.08.2007 se solicită efectuarea unui control fiscal pentru perioada 2004 - 2006 la SC "X"SRL ... în vederea soluționării dosarului penal cu nr.

Cu adresa/06.11.2007 formulată de Garda financiară Comisariatul Regional ... - Secția județeană ... înregistrată la DGFP ... sub nr. .../07.11.2007 și la ACF ... sub nr. .../08.11.2007 se solicită stabilirea în totalitate a obligațiilor fiscale ca urmare a notei de constatare nr. .../05.11.2007 întocmită în urma efectuării unui control operativ și inopinat la SC "X"SRL

În drept, art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

(2) Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă."

Se reține că între stabilirea obligațiilor bugetare cu titlu de impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și accize cu accesoriile aferente prin deciziile de impunere nr. ... și ... din 20.05.2008 emise în baza constatărilor din rapoartele de inspecție fiscală nr. ... și respectiv .../07.05.2008 transmise organelor de cercetare penală, obligații contestate de S.C. "X"SRL ..., și stabilirea caracterului infraccional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei în procedura administrativă și prioritatea de soluționare în speță o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate potrivit principiului de drept "penalul ține în loc civilul".

În conformitate cu art. 19 alin.2 din Codul de procedura penală care în legătură cu "autoritatea hotărârii penale în civil și efectele hotărârii civile în penal" se precizează următoarele:

"Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia."

"Hotărârea definitivă a instanței civile prin care a fost soluționată acțiunea civilă nu are autoritate de lucru judecat în fața organului de urmărire penală și a instanței penale, cu privire la existența faptei penale, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia."

Interdependența între stabilirea obligațiilor bugetare și stabilirea caracterului infraccional al faptelor săvârșite constă în stabilirea realității operațiunilor economice privind achizițiile de bunuri și livrările de produse finite precum și a altor aspecte menționate în rapoartele de inspecție fiscală pentru care prioritatea de a se pronunța o au organele de cercetare penală.

Ca urmare între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de petent și stabilirea caracterului infraccional al faptelor săvârșite, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Compartimentul Soluționare Contestații, nu se

poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, cu caracter definitiv, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile art. 209 și art.216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E

1. Suspendarea soluționării cauzei privind S.C. "X" SRL ... pentru suma de **"S" lei** reprezentând:

a) - din Decizia de impunere nr. .../20.05.2008:

- Taxa pe valoarea adăugată în sumă de..... "S1" lei;

- accesorii - diferență inspecția fiscală - TVA în sumă de..... "S2" lei;

b) - din Decizia de impunere nr. .../20.05.2008:

- Impozit pe profit în sumă de "S3" lei;

- accesorii - diferență inspecția fiscală - impozit pe profit în sumă de "S4" lei;

- Accize din vânzarea uleiurilor minerale datorate până la...31.12.2006 în sumă de..... "S5" lei;

- majorări de întârziere - diferență inspecție fiscală - accize în sumă de..... "S6" lei, până

la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în **termen de 6 luni de la comunicare.**

DIRECTOR EXECUTIV,