



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr.533/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X SRL, din Carcea
inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. Y

S.C. X SRL, cu sediul in localitatea Carcea, judetul Dolj, avand CUI Y
contesta Raportul de inspectie fiscala nr. Y si Decizia de impunere nr. Y
intocmita de organele de inspectie fiscala in suma de Y lei reprezentand :

| | |
|----------------------------------|----------------|
| – impozit pe profit | : Y lei |
| – majorari de intarziere | : Y lei |
| – T.V.A . | : Y lei |
| – majorari de intarziere T.V.A . | : <u>Y lei</u> |
| TOTAL | Y lei |

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj la nr Y indeplineste conditia
de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind
Codul de Procedura Fiscala, republicata.

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

I.Prin contestatia formulata **S.C. X SRL, din Carcea** aduce urmatoarele
argumente:

“Consideram ca aceste constatari ale organelor de control nu trebuie sa
creeze obligatii financiare in sarcina societatii noastre, deoarece:

- in actiunea de control s-a plecat in mod gresit de la existenta unor facturi fiscale emise de furnizori fictivi, care nu figureaza in bazele de date a MFP, ca acesti furnizori sunt inexistenti sau nu indeplinesc calitatea de comerciant. Aceasta fictivitate a furnizorilor respectivi nu se demonstreaza prin actul de control intrucat toate facturile cu care s-au achizitionat marfurile de la ei sunt facturi care indeplinesc conditiile legale, ele fiind personalizate si contin toate datele cerute de un document cu regim special;
- oare ce masura sa mai ia un potential client inainte de a face o achizitie de la un furnizor, daca toate documentele depuse la Imprimeria Nationala in vederea aprovizionarii imprimatelor cu “regim special” au valoare “zero” in fata organelor de control fiscal?

- Prin OMFP nr.2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele juridice prevazute la art.1 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, se arata ca formularele prevazute de art.1, al.5 din HG nr. 831/1997 nu se vor mai tipari, inseria si numerota.
- Organele de control invinuiesc societatea ca a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003, art.21, al.4, lit.f, care prevede ca sunt nedeductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza documente justificative potrivit legii, prin care sa se faca dovada intrarii in gestiune. Invinuirea este inexacta deoarece toate achizitiile de marfuri au fost receptionate in gestiune pe nota de intrare – receptie intocmita pe baza de factura fiscala personalizata, emisa de furnizori, inregistrata in jurnalul de cumparari si reflectata in decontul de TVA intocmit.
- In actul de control se arata ca veniturile din vanzarea marfurilor realizate de societate sunt venituri reale incasate prin viramente efectuate de clienti in conturile bancare ale SC X SRL si in numerar prin casieria societatii.
- Rezulta ca si cheltuielile efectuate cu achizitionarea marfurilor sunt reale si legate direct de realizarea veniturilor, deci sunt deductibile din punct de vedere fiscal. In aceasta situatie obligatiile fiscale suplimentare au fost calculate eronat la suma totala a veniturilor realizate, fara sa se tina seama de cheltuielile efectuate cu achizitionarea marfurilor.
- In actul de control intocmit se vorbeste de “furnizori care nu indeplinesc calitatea de persoana impozabila”, insa nicaieri nu se arata in ce act normativ “clientul” este obligat sa verifice, inainte de a avea loc tranzactia, daca furnizorul sau indeplineste aceasta calitate;
- trebuie avuta in vedere si scrisoarea Ministrului de Finante Tanasescu Mihai nr. 612251/15.05.2002 catre Ministrul de Interne Ion Rus.

In conditiile aratate mai sus, este evident ca SC X SRL nu datoreaza obligatii fiscale suplimentare privind impozitul pe profit si TVA si implicit nici obligatii accesorii la acestea. „

II Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. Y , emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y , organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dolj , activitatea de inspectie fiscala , au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de Y lei reprezentand :

| | |
|----------------------------------|----------------|
| - impozit pe profit | : Y lei |
| - majorari de intarziere | : Y lei |
| - T.V.A . | : Y lei |
| - majorari de intarziere T.V.A . | : <u>Y lei</u> |
| TOTAL | Y lei |

1. Referitor la TVA:

Motivul de fapt:

In perioada 02.07.2007 – 31.12.2008 societatea a inregistrat in evidenta contabila si fiscala TVA deductibila aferenta achizitiilor de deseuri neferoase (lingouri de aluminiu) utilizand facturi care nu indeplinesc conditiile de documente justificative impuse de lege.

Conform prevederilor HG 831/1997 art.6 operatiunile consemnate in formulare tipizate cu regim special din alte surse decit cele prevazute prin aceasta hotarire nu pot fi inregistrate in contabilitate , iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta.

Se precizeaza ca furnizorii de marfa verificati nu sunt persoane impozabile inregistrate, intrucat acesti furnizori sunt fictivi, situatie provenita din adrese incrucisate primite de la DGFP teritoriale sau sunt societati inactive sau radiate.

Avand in vedere consecintele evidentiate rezulta ca facturile inregistrate in contabilitate de la furnizorii in cauza nu indeplinesc conditiile legale de documente justificative si ca atare nu respecta conditiile de deductibilitate a costului de achizitie a marfii.

Temeiul de drept:

- Legea nr.571/2003, art.145, al.8, lit.1, privind Codul Fiscal
- Legea nr.571/2003, art.146, al.1, lit.b, pct.1 (1), privind Codul Fiscal
- OG nr.92/2003, art.119, al.1 (1) si art.120, al.1, privind Codul de Procedura Fiscala.

2. Referitor la impozitul pe profit.

Motivul de fapt.

In perioada 02.07.2007 – 31.12.2008 societatea a inregistrat in evidenta contabila si fiscala cheltuieli cu costul de achizitie a marfurilor (lingouri de aluminiu) in valoare de Y lei, fara TVA utilizand facturi emise de societati fantoma care nu indeplinesc conditiile de documente justificative impuse de lege.

Conform prevederilor HG 831/1997, art.6 operatiunile consemnate in formulare tipizate cu regim special din alte surse decit cele prevazute prin aceasta hotarire nu pot fi inregistrate in contabilitate , iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta.

In aplicarea dispozitiilor inscise in art.21 alin.4 lit.f si art.145 alin.8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , precum si art.6 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991republicata, conform Deciziei V a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, se considera ca nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit si TVA in situatia in care documentele justificative nu indeplinesc conditiile prevazute de dispozitiile legale .

Se precizeaza ca furnizorii de marfa verificati nu sunt persoane impozabile inregistrate, intrucat acesti furnizori sunt fictivi, situatie provenita din adrese incrucisate primite de la DGFP teritoriale sau sunt societati inactive sau radiate.

Avand in vedere consecintele evidentiate rezulta ca facturile inregistrate in contabilitate de la furnizorii in cauza nu indeplinesc conditiile legale de documente justificative si ca atare nu respecta conditiile de deductibilitate a costului de achizitie a marfii.

Temeiul de drept:

- Legea nr.571/2003, art.21, al.4, lit.f, privind Codul Fiscal
- Legea contabilitatii nr.82/1991, art.6, pct.1
- HG nr.831/1997, art.6;
- OG nr.92/2003, art.119, al.1 (1) si art.120, al.1, privind Codul de Procedura Fiscala.

III. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatariile organului de control, in raport cu actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Dolj, prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate pronunta pe fondul cauzei cu privire la suma totala de Y lei, in conditiile in care organul de inspectie fiscala au sesizat organele de cercetare penala prin adresa nr.Y care a fost inaintat catre Parchetul de pe langa Tribunalul Dolj.

Organele de inspectie fiscala au incheiat la contribuabilul SC X SRL Raportul de inspectie fiscala nr.Y care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice.

De asemenea, organele de inspectie au intocmit pentru contribuabilul SC X SRL in baza constatarilor stabilite, Procesul Verbal nr.Y din 21.07.2009 si sesizarea penala care a fost inaintata catre Parchetul de pe langa Tribunalul Dolj cu adresa nr. Y.

In drept, art. 214 , alin.1 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza ca:

" Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa.

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa."

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare in suma Y lei, stabilite prin Decizia de Impunere nr. Y emisa de D.G.F.P. Dolj- Activitatea de inspectie Fiscala si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de contribuabil exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependentă consta in faptul ca potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila si fiscala cheltuieli care nu au la baza documente justificative, diminuand astfel baza impozabila pentru impozitul pe profit si TVA, actele administrative fiind inaintate Parchetului de pe langa Tribunalul Dolj.

Astfel, aceste fapte au fost sesizate de organele fiscale Parchetului de pe langa Tribunalul Dolj, intrucat s-a apreciat ca sunt intrunite elementele constitutive

ale unei infractiuni potrivit prevederilor Legii nr. 241/2005 , art. 9, alin.1, lit. a) si b) pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice Dolj, prin Serviciul Solutionare Contestatii nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, intrucat prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala care urmeaza sa se pronunte asupra caracterului infractional al faptelor care au determinat stabilirea de obligatii bugetare contestate.

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Dolj, prin Serviciul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de Y lei, reprezentand impozit pe profit, TVA si majorari intarziere aferente.

In functie de solutia pronuntata cu caracter definitiv pe latura penala, procedura va fi reluata, in conditiile legii, in temeiul art. 214 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

" Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea ...".

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 214 alin. 1, lit. a) si alin. 3, coroborat cu art. 216 alin.4 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata, se :

D E C I D E

- suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC X SRL pentru suma totala de Y lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

- transmiterea dosarului cauzei organelor fiscale, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6(sase) luni de la comunicare .

DIRECTOR COORDONATOR,