

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 40 / \_\_\_\_\_ 2007  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
X**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, printr-o adresa, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, asupra contestatiei formulata de X.

Contestatia are ca obiect:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data la care a fost comunicata Decizia de impunere, respectiv 1.11.2006, asa cum rezulta din confirmarea de primire nr.5095 semnata de reprezentantul X si din data depunerii contestatiei, respectiv 30.11.2006, conform stampilei registraturii Directiei generale a finantelor publice.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala,

prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. X contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice – Activitatea de control fiscal prin decizia de impunere, precizand urmatoarele:**

Ca urmare a inspectiei fiscale generale efectuata la societate in perioadele 28.03 – 29.03.2006, 07.07 – 27.07.2006 si 06.09. – 29.09.2006, s-au stabilit suplimentar sume pentru impozitul pe profit si pentru taxa pe valoarea adaugata, impreuna cu accesoriile aferente.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, societatea considera ca neadmiterea la deducere a TVA prin invocarea prevederilor cap. VI, art.19, lit.a) din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, respectiv a prevederilor art.24, alin. (1), lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, potrivit carora deducerea taxei pe valoarea adaugata se face “dupa facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoanele impozabile inregistrate ca platitori de TVA”, este neintemeiata.

Societatea contestatoare precizeaza ca a achizitionat legal bunurile (cereale) la care se face referire in Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere, neavand cunostinta despre o eventuala radiere de la Oficiul National al Registrului Comertului a societatilor furnizoare.

Contestatoarea considera ca nu este justificata considerarea ca si cheltuieli nedeductibile a cheltuielilor cu aprovizionarea cerealelor, acestea fiind considerate de organele de inspectie fiscala cheltuieli inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ.

In drept, societatea contestatoare isi intemeiaza prezenta contestatie pe dispozitiile art.175, 176 si 177 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**II.Prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice – Activitatea de control fiscal, au constatat urmatoarele:**

In ceea ce priveste impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a obtinut venituri din cultura cerealelor, comertul cu ridicata al cerealelor, semintelor si furajelor, iar cheltuielile efectuate de societate sunt destinate realizarii obiectului de activitate.

Determinarea profitului impozabil si a impozitului pe profit s-a facut in conformitate cu sumele inregistrate in evidenta contabila.

Conform facturilor fiscale de achizitie a cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara, in anul 2001 X a primit facturi de achizitie a cerealelor de la Y – care, in anul 2001, nu a avut relatii comerciale X, respectiv societati care nu figureaza in evidentele Oficiului National al Registrului Comertului.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, cheltuielile cu aprovizionarea cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, majorandu-se astfel impozitul pe profit datorat de X, in anul 2001, astfel ca la data de 31.12.2001 X datoreaza un impozit pe profit de plata.

Pentru diferentele stabilite au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

Conform facturilor fiscale de achizitie a cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara, in anul 2002 X a primit facturi de achizitie a cerealelor de la societati comerciale care in perioada respectiva erau radiate de la Oficiului National al Registrului Comertului, respectiv societati care nu figureaza in evidentele Oficiului National al Registrului Comertului.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, cheltuielile cu aprovizionarea cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, majorandu-se astfel impozitul pe profit datorat de X, in anul 2002.

Pentru diferentele stabilite au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

Conform facturilor fiscale de achizitie a cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara, in anul 2003 X a primit facturi de achizitie a cerealelor, de la societati comerciale care in perioada respectiva erau radiate de la Oficiului National al Registrului Comertului.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, cheltuielile cu aprovizionarea cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, majorandu-se astfel impozitul pe profit datorat de X, in anul 2003.

Pentru diferentele stabilite au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit datorat au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

In perioadele verificate, respectiv 01.01.2004 – 31.12.2004 si 01.01.2005 – 31.12.2005 nu au fost constatate diferente intre evidenta fiscala, evidenta contabila si inspectia fiscala.

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 25.09.2006, iar penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 31.12.2005.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, urmare a controlului efectuat la X, intrucat organele de inspectie fiscala nu au avut suspiciuni asupra realitatii si legalitatii operatiunilor economice efectuate, nu s-a considerat necesara efectuarea unui control incrucisat cu agentii economici cu care contribuabilul are relatii economice. In vederea finalizarii inspectiei fiscale generale s-au avut in vedere aspectele mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara.

Conform facturilor fiscale de achizitie a cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara, in anul 2001 X a primit facturi de achizitie a cerealelor de la Y – care, in anul 2001, nu a avut relatii comerciale cu X, respectiv societati care nu figureaza in evidentele Oficiului National al Registrului Comertului.

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca in anul 2001, pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea TVA mai mare de 20 milioane lei, contribuabilul trebuie sa anexeze copia de pe documentul care atesta calitatea de platitor de TVA a furnizorului, documente ce nu au putut fi prezentate de X.

Diferenta dintre TVA deductibila conform deconturilor de TVA si TVA deductibila stabilita la verificare se compune din:

- TVA deductibila aferenta facturilor pentru care agentul economic nu are drept de deducere
- erori materiale in completarea deconturilor de TVA

Diferenta dintre TVA colectata conform deconturilor si TVA colectata stabilita la verificare reprezinta erori materiale in completarea deconturilor de TVA.

Pentru diferentele stabilite au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Conform facturilor fiscale de achizitie a cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara, in anul 2002 X a primit facturi de achizitie a cerealelor de la societati comerciale care in perioada respectiva erau radiate de la Oficiului National al Registrului Comertului,

respectiv societati care nu figureaza in evidentele Oficiului National al Registrului Comertului.

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca in anul 2002, pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea TVA mai mare de 50 milioane lei, contribuabilul trebuie sa anexeze copia de pe documentul care atesta calitatea de platitor de TVA a furnizorului, documente ce nu au putut fi prezentate de X.

Diferenta dintre TVA deductibila conform deconturilor de TVA si TVA deductibila stabilita la verificare se compune din:

- TVA deductibila aferenta facturilor pentru care agentul economic nu are drept de deducere
- erori materiale in completarea deconturilor de TVA

Pentru diferentele stabilite au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Conform facturilor fiscale de achizitie a cerealelor mentionate in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara, in anul 2003 X a primit facturi de achizitie a cerealelor de la societati comerciale care in perioada respectiva erau radiate de la Oficiului National al Registrului Comertului.

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca in anul 2003, pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea TVA mai mare de 50 milioane lei, contribuabilul trebuie sa anexeze copia de pe documentul care atesta calitatea de platitor de TVA a furnizorului, documente ce nu au putut fi prezentate de X.

Diferenta dintre TVA colectata conform deconturilor si TVA colectata stabilita la verificare reprezinta erori materiale in completarea deconturilor de TVA.

Pentru diferentele stabilite au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Diferenta dintre TVA deductibila conform deconturilor de TVA si TVA deductibila stabilita la verificare, precum si diferenta dintre TVA colectata conform deconturilor si TVA colectata stabilita la verificare reprezinta erori materiale in completarea deconturilor de TVA.

Pentru neplata in termen a TVA datorata au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Diferenta dintre TVA deductibila conform deconturilor si TVA deductibila stabilita la verificare reprezinta erori materiale in completarea deconturilor de TVA.

Pentru neplata in termen a TVA datorata au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 25.09.2006, iar penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 31.12.2005.

Societatea in cauza se afla in cercetare penala in dosarul de urmarire penala inregistrat la Parchetul de pe langa Tribunalul X, asa cum rezulta din adresa transmisa de Inspectoratul de Politie al Judetului – Serviciul Cercetari Penale. Pentru aspectele sesizate prin adresa mentionata, inspectorii din cadrul DGFP – Activitatea de control fiscal, au intocmit Procesul-verbal in care se precizeaza operatiunile efectuate de X in ceea ce priveste impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

**III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retine:**

**1. Referitor la suma totala reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, penalitati aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond, in conditiile in care societatea in cauza se afla in cercetare in dosarul de urmarire penala pentru aspectele constatate prin Procesul-verbal, constatari preluate in Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza Deciziei de impunere.**

**In fapt**, societatea contestatoare se afla in cercetare penala in dosarul de urmarire penala inregistrat la Parchetul de pe langa Tribunalul X asa cum rezulta din adresa transmisa de Inspectoratul de Politie al Judetului – Serviciul Cercetari Penale. Pentru aspectele sesizate prin adresa mentionata, inspectorii din cadrul DGFP – Activitatea de control fiscal, au intocmit Procesul-verbal in care se precizeaza operatiunile efectuate de X in ceea ce priveste impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Prin Raportul de inspectie fiscala au fost valorificate constatarile din Procesul-verbal in ceea ce priveste impozitul pe profit si taxa pe

valoarea adaugata, constatandu-se ca in perioada 2001 – 2003 X a primit facturi de achizitie a cerealelor de la societati care nu figureaza in evidentele Oficiului National al Registrului Comertului, societati comerciale care in perioada respectiva erau radiate de la Oficiului National al Registrului Comertului si de la societati care nu au avut relatii comerciale cu X.

Pentru facturile primite de la agentii economici la care s-a facut referire mai sus, X a dedus TVA aferenta acestor facturi, desi, conform legii, deducerea TVA se face pe baza de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de TVA.

Totodata, organele de inspectie fiscala precizeaza ca, contribuabilul trebuia sa anexeze copia de pe documentul care atesta calitatea de platitor de TVA a furnizorului, documente ce nu au putut fi prezentate de X.

In acelasi timp, conform adresei transmisa de Inspectoratul de Politie al Judetului – Serviciul Cercetari Penale, in urma cercetarilor si verificarilor efectuate s-a constatat ca in perioada 2001 – 2003, X a vandut cantitati de floarea-soarelui catre Y, iar contravaloarea facturilor emise de X a fost achitata in contul personal al administratorului societatii X, de unde acesta a ridicat sumele fara a le evidentia in actele societatii.

**In drept**, art.184 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, precizeaza:

***“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă***

***(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:***

***a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]***”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Procesul-verbal si valorificate prin Raportul de inspectie fiscala incheiat de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca X a efectuat o serie de operatiuni, respectiv:

- a inregistrat in contabilitate facturi emise sub antetul unor firme de tip "fantoma", adica societati care nu figureaza in evidentele Oficiului National al Registrului Comertului sau societati comerciale care in perioada respectiva erau radiate de la Oficiului National al Registrului Comertului;
- X a vandut floarea-soarelui iar platile reprezentand contravaloarea acestor marfuri au fost facute in contul personal al administratorului societatii, de unde acesta a ridicat sumele fara a le evidentia in actele societatii.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, avand in vedere faptul ca in speta se pune problema realitatii operatiunilor efectuate.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, se va suspenda solutionarea contestatiei, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata care precizeaza:

***"[...] (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu."***

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 184 coroborate cu art.186 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, se

**DECIDE**



## **1. Suspendarea solutionarii contestatiei X reprezentand:**

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie, iar la incetarea motivului care a determinat suspendarea dosarul, cauzei sa fie inaintat organului competent, conform legii, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pe latura penala.

**Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.**