

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2006

privind solutionarea contestatiei depusa de Societatea X
inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de
Administrare Fiscala sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.* , inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulata de *Societatea X*.

Societatea X contesta Decizia de impunere nr.* emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.* incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice privind suma de X lei, reprezentand: impozit pe profit, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Chiar si in raport de data avizarii recomandatei nr.* de catre oficiul postal *, respectiv 26.10.2005, existenta in copie la dosarul cauzei, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice in data de 25.11.2005, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosar.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.179 alin.(1) litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de *Societatea X*.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

Societatea X sustine incompatibilitatea organelor de control din cadrul Garzii Financiare Olt pentru constatarea si stabilirea diferentelor de impozite si taxe si invoca in acest sens art.1 alin.(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.91/2003 .

Societatea X arata ca motivele de fapt precizate prin Decizia de impunere nr.* referitoare la neplata la termenul scadent al obligatiilor fiscale stabilite de Garda Financiara prin procesul verbal de constatare nr.* nu constituie o baza legala pentru stabilirea de obligatii bugetare, intrucat legea le interzice acestor organe de control stabilirea diferentelor de impozite si taxe, fapt pentru care considera aceasta decizie ca fiind nelegala.

Contestatoarea arata ca motivele de drept din Decizia de impunere nr.x se refera la calculul accesoriilor aferent debitelor stabilite de Garda Financiara si nu la "motivele de drept" privind stabilirea diferentelor de impozite si taxe.

Referitor la nelegalitatea stabilirii obligatiilor de plata, contestatoarea motiveaza urmatoarele;

- Anularea exemplarelor nr.* ale unor documente contabile de catre emitent nu reprezinta un motiv legal care sa incrimineze Societatea X, deoarece potrivit legii anularea se face asupra tuturor exemplarelor, iar cand originalul a fost transmis beneficiarului, corectarea se face prin emiterea unei facturi de stornare a tranzactiei.

- Tranzactiile referitoare la transferul unor locomotive trebuia sa aiba loc dupa achitarea acestora, iar potrivit pct.4.59 lit.c) din Reglementarile contabile simplificate armonizate cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.306/2002, bunurile aprovizionate sau vandute cu clauze privind dreptul de proprietate se inregistreaza atat in gestiune cat si in contabilitate potrivit contractelor incheiate.

- Precizarile invocate de organele de inspectie fiscala in baza art.155 alin.(8) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin Ordonanta Guvernului nr.83/2004, referitoare la faptul ca prin lipsa codului de identificare fiscala al furnizorului de pe documente, acestea nu ar constitui document justificativ pentru inregistrarea in contabilitate, intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2005 si nu pe perioada la care se refera controlul. Aceasta prevedere legala priveste obligatia platitorilor de T.V.A care intocmesc facturi fiscale, lipsa acestui element fiind sanctionata cu contraventie potrivit art.189 lit.f) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Societatea X considera ca pentru perioada supusa verificarii ii sunt aplicabile dispozitiile Ordinului ministrului finantelor publice nr.425/1998.

Contestatoarea mai arata ca prin actul de control incheiat Garda Financiara constata ca bunurile au intrat in gestiunea Societatii X si confirma ca aceste bunuri au fost vandute catre Societatea Y, considerand in mod implicit ca veniturile sunt licite si in consecinta cheltuielile sunt aferente veniturilor realizate, fiind deductibile fiscal, potrivit legii.

In acest sens, contestatoarea invoca dispozitiile art.19 alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatoarea sustine ca neinregistrarea in contabilitate de catre furnizori a documentelor contabile gestionate de catre acestia nu constituie un motiv legal care sa nu dea dreptul beneficiarilor pentru inregistrarea in contabilitate si deducerea TVA.

Totodata, calcularea dobanzilor si penalitatilor fara a tine seama de datele din contabilitate, de unde rezulta ca societatea avea pentru perioada verificata TVA de rambursat peste *, demonstreaza nelegalitatea calcularii accesoriilor aferente acestor debite.

Fata de cele aratate, contestatoarea solicita anulara procesului verbal de constatare incheiat de Garda Financiara la data de *, a Raportului de inspectie fiscala nr.* si a Deciziei de impunere nr. *, pe care le considera nelegale si neintemeiate.

II. Prin Decizia de impunere nr.*, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de * lei din care: impozit pe profit, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Motivele de fapt care au stat la baza stabilirii acestor obligatii bugetare constau in neplata la termenul scadent a obligatiilor fiscale stabilite de Garda Financiara prin procesul verbal de constatare nr.*.

Prin raportul de inspectie fiscala nr.*, organele de inspectie fiscala au precizat ca prin adresa nr.* Garda Financiara a inaintat catre Activitatea de Control Fiscal procesul verbal de constatare nr.* incheiat la societatea X.

Prin acest proces verbal, organele de control ale Garzii Financiare au constatat ca prin inregistrarea in contabilitate a unui numar de 21 facturi fiscale de aprovizionare, agentul economic a diminuat obligatiile fata de bugetul de stat constand in impozit pe profit in suma de * lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei.

Facturile fiscale in baza carora au fost stabilite sumele de plata au fost:

- factura seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, emisa de Societatea Z;
- factura seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, emisa de Societatea A;
- factura seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, emisa de Societatea B;
- factura seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, emisa de Societatea C;
- factura seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, emisa de Societatea D;
- factura seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, emisa de Societatea E;
- facturile seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei,

Totodata, din procesul verbal de constatare al Garzii Financiare au rezultat urmatoarele:

1. Referitor la relatia comerciala Societatea X - Societatea y

In luna iunie 2004 Societatea X a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria * nr.* reprezentand aprovizionare locomotiva*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei, emisa de Societatea *.

Din adresa nr.* a Comisariatului Regional *, inregistrata la Garda Financiara sub nr. a rezultat ca Societatea * nu a inregistrat in contabilitate factura fiscala seria * nr.*, exemplarele * ale acestei facturi fiind anulate.

Din nota explicativa data de administratorul Societatea X a rezultat faptul ca locomotiva * nu a fost primita in gestiunea societatii.

In consecinta, s-a constatat ca Societatea X a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei aferenta facturii seria * nr.*.

2. Referitor la relatia comerciala Societatea X - Societatea Z

In luna iunie 2004 Societatea X a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr.* reprezentand aprovizionare locomotiva * in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei.

Din adresa nr.* a Comisariatului Regional * inregistrata la Garda Financiara sub nr.* a rezultat ca factura fiscala nr.* a fost intocmita in baza contractului de vanzare-cumparare nr.* incheiat intre cele doua societati.

Prin adresa nr.* Societatea Z a comunicat Societatii X despre expirarea contractului si emiterea unei facturi de stornare.

S-a constatat ca Societatea X nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala de stornare * emisa de Societatea Z si prin urmare a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei aferenta facturii fiscale nr.*

3. Referitor la relatia comerciala Societatea X - Societatea k

In luna iulie 2004 Societatea X a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala * reprezentand aprovizionare locomotiva * in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei.

Din adresa nr.* a Garzii Financiare, inregistrata la Garda Financiara sub nr.* a rezultat ca Societatea K nu a inregistrat in contabilitate factura fiscala *, exemplarele * ale acestei facturi fiind anulate.

S-a constatat ca operatiunea economica nu a avut loc efectiv si in consecinta Societatea X a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei.

4. Referitor la relatia comerciala Societatea X - Societatea A

Societatea X a inregistrat in evidenta fiscala in lunile iulie si august 2004 factura *, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei si seria * nr.*, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei.

Din adresa nr.* a Comisariatului Regional * inregistrata la Garda Financiara * sub nr.* a rezultat ca Societatea A a fost cesionata prin act notarial numitului X care a declarat organelor Garzii Financiare ca nu are cunostinta de emiterea unor facturi catre Societatea X.

S-a constatat ca cele doua facturi nu au fost completate corespunzator cu codul de inregistrare fiscala a furnizorului, adresele complete ale celor doua firme, numarul mijlocului de transport.

De asemenea, s-a mai constatat ca activitatea Societatea A face obiectul unei sesizari penale catre Parchetul de pe langa Judecatoria *.

5. Referitor la relatia comerciala Societatea X - Societatea B

S-a constatat ca factura seria * nr.*, inregistrata in evidenta contabila a Societatea X, in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei nu a fost completata corespunzator.

6. Referitor la relatia comerciala Societatea X - Societatea C

S-a constatat ca operatiunile consemnate in cele 15 facturi fiscale reprezentand lingouri de aluminiu si alte produse in valoare totala de * lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei si inregistrate in evidenta contabila a Societatii x nu sunt reale.

Din nota explicativa data de administratorul Societatea C a rezultat ca facturile apartin societatii, dar intre aceasta societate si Societatea X nu au avut loc relatii comerciale.

S-a constatat ca facturile nu au fost inregistrate in evidenta Societatii C, aceste facturi fac parte din facturierul seria *, despre care reprezentantii societatii au reclamat faptul ca nu stiu unde au fost utilizate.

In consecinta, diferentele de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei si impozit pe profit in suma de * lei au fost stabilite in sarcina Societatea X in baza dispozitiilor art.145 alin.8 lit.a si art.21 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin adresa nr.X, aflata in copie la dosarul cauzei, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice au inaintat Inspectoratului de Politie a judetului - Serviciul de Investigare a Fraudelor, procesul verbal nr.*, intocmit in baza procesului verbal de constatare nr.* a Garzii Financiare, ale caror constatari au stat la baza intocmirii Raportului de inspectie fiscala nr. * si a emiterii Deciziei de Impunere nr.*, intrucat au apreciat ca faptele prezentate ar putea intruni elemente constitutive ale infractiunilor prevazute de art.9 alin.1) lit.b) si lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei in conditiile in care procesul verbal nr.* care a stat la baza intocmirii raportul de inspectie fiscala si a emiterii Deciziei de impunere nr.* a fost inaintat Inspectoratului de Politie a judetului - Serviciul de Investigare a

Fraudele în vederea continuării cercetărilor, așa cum reiese din adresa nr.*.

În fapt, prin Decizia de impunere nr.* emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.* organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare în suma totală de * lei având în vedere constatările din procesul verbal de constatare nr.* a Garzii Financiare prin care s-a constatat că prin înregistrarea în evidența contabilă a unui număr de * facturi fiscale care nu au la bază operațiuni reale Societatea X a diminuat impozitul pe profit cu suma de * lei și taxa pe valoarea adăugată de plată cu suma de * lei.

Din verificările efectuate la societățile furnizoare, s-a constatat că facturile fiscale nu cuprind toate elementele prevăzute de art.155 pct.8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv nu au fost completate în mod corect datele de indentificare ale furnizorului, nume, adresă, codul de înregistrare fiscală, numărul de înmatriculare a mijloacelor de transport sau exemplare * ale unor facturi au fost anulate, ori Societatea X nu a avut relații comerciale cu anumiți furnizori printre care societățile comerciale B, C.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă celor * facturi fiscale și au încadrat cheltuielile înregistrate de Societatea X în categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal conform dispozițiilor art.21 alin.4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin adresa nr.X, aflată în copie la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice au înaintat Inspectoratului de Poliție a județului - Serviciul de Investigare a Fraudelelor procesul verbal nr.x, ale cărui constatări au stat la baza întocmirii Raportului de inspecție fiscală nr.* urmare căruia a fost emisă Decizia de Impunere nr.*, apreciind că faptele prezentate ar putea întruni elemente constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.9 alin.1) lit.b) și lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În drept, art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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

infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere nr.* intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantii societatii exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca obligatiile bugetare suplimentare au fost stabilite prin Decizia de impunere nr.* pe considerentul ca Societatea X a dedus taxa pe valoarea adaugata si a inregistrat cheltuieli in baza unor facturi asupra realitatii carora urmeaza sa se pronunte organele de cercetare penala, asa cum rezulta din adresa nr.*.

In consecinta, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala, avand in vedere faptul ca in speta se pune problema realitatii operatiunilor desfasurate.

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de X lei, reprezentand: impozit pe profit, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala cu caracter definitiv, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza : *“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”*.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.184 alin.(1) lit.a) si alin.(3) coroborat cu art.186 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de Societatea X pentru suma totala de * lei, reprezentand impozit pe

profit, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, 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 organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la comunicare.